

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA PRÁVA

Právní regulace elektronické evidence tržeb
Legal Regulation of Sales Electronic Registration

Student: Bc. Alena Horňáková
Vedoucí diplomové práce: doc. JUDr. Petr Mrkývka, Ph.D.

Ostrava 2017

Zadání diplomové práce

Student:

Bc. Alena Horňáková

Studijní program:

N6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6208T011 Ekonomika a právo v podnikání

Téma:

Právní regulace elektronické evidence tržeb
Legal Regulation of Sales Electronic Registration

Jazyk vypracování:

čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Pojem „tržba“
 3. Evoluce záznamní (evidenční) povinnosti tržeb po restauraci tržní ekonomiky
 4. Elektronická evidence tržeb
 5. Kompatibilita metod záznamu a evidence tržeb
 6. Zhodnocení připravenosti podnikatelského a spotřebitelského prostředí na zavedení elektronické evidence tržeb v České republice
 7. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

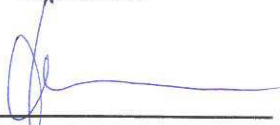
- DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5839-8.
- SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ. *Podniková ekonomika*. 5., přeprac. a dopl. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-336-3.
- ŠIMEK, Bohuslav. *Elektronická evidence tržeb v České republice*. Plzeň: Spreved, 2016. ISBN 978-80-906455-0-9.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.


Vedoucí diplomové práce: **doc. JUDr. Petr Mrkývka, Ph.D.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 21.04.2017


JUDr. Bohuslav Halfar
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Právní regulace elektronické evidence tržeb“ vypracovala samostatně a s použitím uvedené literatury a pramenů.

V Ostravě dne 21. dubna 2017

.....*Alena Hornáková*.....

Bc. Alena Hornáková

Poděkování

Chtěla bych poděkovat panu doc. JUDr. Petru Mrkývkovi, Ph.D., za odborné vedení práce a cenné rady, které mi pomohly tuto práci zkompletovat.

Obsah

Úvod.....	6
2. Pojem „tržba“.....	8
2.1 Tržba ve smyslu ekonomickém	8
2.1.1. Plánování tržeb	10
2.2 Tržba ve smyslu právním	11
3. Evoluce záznamní (evidenční) povinnosti tržeb po restauraci tržní ekonomiky	13
3.1 Evidence tržeb podle norem bilančního práva	13
3.1.1 Daňová evidence.....	13
3.1.2 Účetnictví.....	14
3.2 Evidence tržeb podle norem daňového práva	17
3.3 Registrační pokladny	20
4. Elektronická evidence tržeb	22
4.1 Model elektronické evidence tržeb	22
4.2 Elektronická evidence tržeb v legislativním procesu	24
4.3 Mechanismus elektronické evidence tržeb	28
4.4 Právní regulace elektronické evidence tržeb	32
4.5 Subjekty povinné k elektronické evidenci tržeb	36
4.6 Odpovědnost za porušení povinností při elektronické evidenci tržeb	41
4.7 Ochrana dat a ochrana proti zneužití informací z elektronické evidence tržeb	44
4.8 Aktivace spotřebitelů k vyžadování plnění povinností z elektronické evidence tržeb ...	46
4.9 Komparace českého a chorvatského modelu elektronické evidence tržeb	49
4.10 Využití elektronické evidence tržeb v sousedních státech	53
5. Kompatibilita metod záznamu a evidence tržeb	56
6. Zhodnocení připravenosti podnikatelského a spotřebitelského prostředí na zavedení elektronické evidence tržeb	60
Závěr.....	63
Seznam použité literatury	66

Seznam zkratek	78
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce.....	79

Úvod

Snaha o evidenci tržeb proběhla již před několika lety. Měli se kontrolovat poplatníci daně, zda přiznávají veškeré své zdanitelné příjmy. Tato snaha proběhla již v roce 2005 pomocí zákona č. 215/2006 Sb., o registračních pokladnách. Zákon byl přijat pro lepší a efektivnější výběr daní, k omezení daňových úniků a svým způsobem měl přispět k férovějšímu podnikatelskému prostředí. Tento zákon nikdy nebyl uveden do praxe, protože jeho účinnost byla několikrát posouvána, a nakonec spolu se schváleným zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů byla jeho poměrná část zrušena.

Vláda Bohuslava Sobotky spolu s ministrem financí Andrejem Babišem usilovala o pokračování ve vlně evidence tržeb a ke snížení objemu šedé ekonomiky. Dalším důvodem pro zavedení evidence tržeb je, že proces výběru daní je v České republice již několik let ve stejném duchu a nevyužívá moderní technologie. Návrh zákona o evidenci tržeb byl rozeslán poslancům jako tisk 513/0 dne 4. 6. 2015 a Poslaneckou sněmovnou byl schválen ve třetím čtení. Prezidentem České republiky byl podepsán na konci března roku 2016. Zákon byl vyhlášen 13. 4. 2016 ve Sbírce zákonů pod číslem 112.¹

Současná právní úprava obsahuje celou řadu norem, které zakládají evidenční povinnost daňového subjektu. Podstatně využívanou formou vedení evidence je účetnictví, které je zakotveno v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Jednodušší verzí účetnictví a další formou vedení evidence je daňová evidence. Daňovou evidenci vedou ti, kteří nespádají pod účetnictví, respektive pod účetní jednotku definovanou na základě tohoto zákona. Daňová evidence je po zrušení soustavy jednoduchého účetnictví „vložená“ do zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Evidence tržeb podle zákona o evidenci tržeb (dále jen „ZoET“) doplňuje již zmíněné normy zakládající evidenční povinnost.² Evidence tržeb na základě ZoET je moderní nástroj k zamezení daňovým únikům, ke zlepšení prostředí podnikatelů a pro lepší fungování státu. Z webového portálu Finanční správy se můžeme dočíst, že jen z prvních dvou sektorů (pohostinství, ubytovací služby a obchod) stát vybere 12 mld. Kč ročně, což může vést

¹ POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY. *Sněmovní tisk 513*. [online]. Praha [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?O=7&T=513>

² ETRŽBY. *Důvodová zpráva k elektronické evidenci tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Zakon_o_evidenci_trzeb_s_duvodovou_zpravou.pdf

k větším důchodům k modernějším dálnicím atd.³ Proto také nese heslo mediální kampaně na podporu evidence tržeb, „Férově pro všechny“.

Tato práce je složena ze sedmi částí včetně samotného úvodu a závěru. V teoretické části této práce bude vysvětlen pojem tržba, a to ze dvou pohledů, a to ekonomického a právního. Dalším bodem je evidenční povinnost na základě již zmiňovaných zákonů. Jak už ze samotného názvu práce vyplývá, tak podstatná část této práce se zabývá elektronickou evidencí tržeb. Ať už se jedná o průběh samostatného legislativního procesu, právní regulací či srovnávání s jinými modely. Posledními dvěma body této práce bude slučitelnost evidence tržeb a metod záznamu a zhodnocení připravenosti podnikatelů a spotřebitelů v České republice na zavedení elektronické evidence tržeb.

Cílem práce je poukázat na evidenční povinnost před zavedením elektronické evidence tržeb a popsat princip elektronického evidování tržeb. Česká republika se mohla inspirovat v jednotlivých státech Evropy, nakonec se nechala inspirovat modelem chorvatským, což bude jedním z témat této práce. V závěru této práce bude pak celkové zhodnocení nové právní úpravy elektronické evidence tržeb.

Diplomová práce je sepsána podle právního stavu ke dni 1. března 2017.

³ ETRŽBY. *Proč evidence tržeb? Hlavní důvody pro zavedení evidence tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>

2. Pojem „tržba“

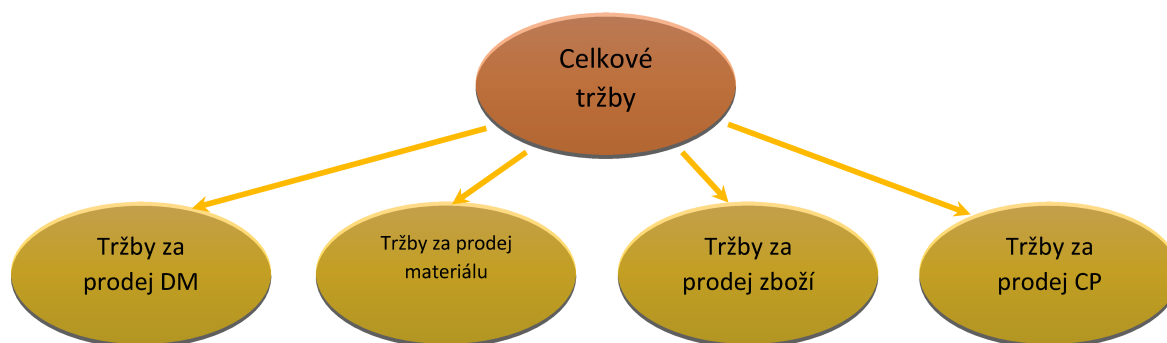
Tato část diplomové práce se zabývá výkladem pojmu tržba, a to ze dvou pohledů. Z prvního pohledu se jedná o vysvětlení z pohledu ekonomického a z druhého pohledu se jedná o pohled právní.

2.1 Tržba ve smyslu ekonomickém

Tržby jsou hlavní složkou výnosů většiny podniků, především podniků průmyslových, zemědělských, dopravních a obchodních. Jsou rozhodujícími finančními zdroji, slouží k úhradě nákladů a daní podniku, k výplatě dividend a k rozvoji podniku. Tržby jsou tedy jedním ze základních ukazatelů výkonnosti podniku. Jednotlivé složky tržeb zjistíme z výkazu zisků a ztrát.⁴

Tržby jsou peněžní částkou, kterou podnik získal prodejem výrobků, zboží a služeb v daném účetním období (měsíci, roku).⁵ V rámci tohoto dělení můžeme hovořit o tržbách denních, týdenních, měsíčních či ročních. Jsou rozhodujícím finančním zdrojem podniku, který slouží k úhradě jeho nákladů a daní, výplatě dividend a jeho rozšířené reprodukci. Tvoří je tržby z prodeje vyrobených výrobků a poskytnutých služeb, tržby za prodané zásoby materiálu, nepotřebné stroje a jiné zařízení, tržby za prodané patenty, licence apod. Rozhodující jsou tržby za výrobky, resp. za poskytnuté služby; ty jsou ovlivněny fyzickým objemem výroby (prodeje), cenami jednotlivých výrobků, sortimentní strukturou prodeje, způsobem fakturace a dobou úhrady faktur a jinými činiteli (např. při exportu kurzem měny).⁶

Pod pojmem tržby si tedy podle dané definice představujeme celkové tržby.



Obrázek 1 Celkové tržby.

Zdroj: vlastní tvorba

⁴ SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika. 5., aktualiz. a dopl. vyd.* Praha: Grada, 2011. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3494-1. Str. 69

⁵ VOCHOZKA, Marek a Petr MULAČ. *Podniková ekonomika.* Praha: Grada Publishing, 2012. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-4372-1. Str. 84

⁶ VOCHOZKA, Marek a Petr MULAČ. *Podniková ekonomika.* Praha: Grada Publishing, 2012. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-4372-1. Str. 85

Podnik může zvyšovat své tržby zvyšováním prodeje a cen dosavadních výrobků, zvyšováním jejich kvality a technické úrovně, zaváděním nových výrobků. Zlepšováním servisu, účinnou reklamou apod.⁷

Podnik maximalizující své tržby se bude snažit maximalizovat množství jednotlivých druhů výrobků i jejich ceny a nalézt takovou strukturu prodeje, která by tyto maximální tržby zajistila, zlepšováním servisu, účinnou reklamou nebo i zaváděním nových výrobků.

Základním výpočtem pro tržby je:

$$T = p * q$$

Kde T jsou tržby, p je cena množství a q je množství.

Dalším výpočtem může být:

$$T = \text{tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb} + \text{tržby z prodeje zboží}$$

Tento vzorec použijí podniky, které produkují výrobky, zboží a služby.⁸

Výpočet tržeb podniku se dále používá jako vstup do finančních ukazatelů, jako je např.:

- bod zvratu: objem výroby, při kterém se tržby rovnají celkovým nákladům. Tento bod se také nazývá kritický bod rentability, mrtvý bod, nulový bod.⁹
 - o Vzorec pro výpočet bodu zvratu: $\text{Tržby} = \text{Celkové náklady}$
- rentabilita tržeb: neboli ROS je finanční ukazatel, který označuje, kolik korun čistého zisku připadá na jednu korunu tržeb.
 - o Vzorec pro výpočet rentability tržeb:

$$ROS = \frac{\text{zisk}}{(\text{tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb} + \text{tržby z prodeje zboží})}$$

- obrat zásob: ukazatel ukazuje, kolikrát do roka jsou podnikové zásoby prodány a opět uskladněny.
 - o Vzorec pro výpočet obratu zásob: $\text{obrat zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}}$

⁷ SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2007. ISBN 978-80-247-1992-4. Str. 74-75

⁸ MANAGEMENT MÁNIA: *Tržby: Co jsou tržby* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/trzby-sales>

⁹ SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3494-1. Str. 137

- obrat dlouhodobého majetku: ukazatel označuje efektivnost využívání dlouhodobého majetku a udává, kolikrát se obrátí v tržbách.

- Vzorec pro výpočet obratu dlouhodobého majetku:

$$\text{Obrat dlouhodobého majetku} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Dlouhodobý majetek}}$$

- obrat aktiv: ukazatel říká, kolikrát se aktiva za dané časové období obrátí.

- Vzorec pro výpočet obratu aktiv:

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{celková aktiva}}$$

- zisk před odpisy, úroky a daněmi neboli EBITDA.

- Vzorec pro výpočet EBITDA:

$$\text{EBITDA} = \text{Tržby} - \text{náklady}^{10}$$

2.1.1. Plánování tržeb

Pomocí plánování tržeb si podnik stanoví pomyslné objemy prodeje a příjmy z těchto prodeje. To vše za určité časové období (měsíc či rok). Vychází se z marketingového průzkumu trhu: podle zjištěné poptávky u jednotlivých zákazníků odhadneme objemy prodeje, vynásobíme je předpokládanou prodejní cenou.

$$\text{Plánované tržby} = \text{odhad. objemy prodeje} * \text{předpokládaná cena}$$

V úvahu se bere i chování odběratelů (sezónní výkyvy, dodávkové množství atd.), prodeje v minulých letech. Vypočtené tržby podle jednotlivých výrobků sečteme, celkové tržby porovnáme s plánovanými náklady a zjistíme, zda jsme dosáhli předpokládaného zisku. Spojením plánu tržeb, nákladů a zisku dostaneme roční plán zisků a ztrát. Na plány tržeb, nákladů a zisku naváže plánování peněžních toků.¹¹

¹⁰ MANAGEMENT MÁNIA: *Tržby: Co jsou tržby* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/trzby-sales>

¹¹ SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3494-1. Str.75

2.2 Tržba ve smyslu právním

Pojem tržba neodmyslitelně patří k novému zákonu o evidenci tržeb. Zároveň je tento pojem „tržba“ předmětem častých diskuzí a otázek. Nejčastější otázkou z pohledu nového zákona je definice této tržby. Když se třeba podíváme na zákon o účetnictví, tak podle tohoto zákona je tržba výnos z prodeje. Tedy je to zásluha (nárok či právo) za odvedenou práci a nárok na přijetí peněz.¹² V ZoET samotná definice tržby chybí. Je zde pouze vysvětlen pojem evidovaná tržba, její vymezení a tržby, které jsou vyloučeny z evidence tržeb. Často se zde objevuje i pojem platba např. v souvislosti s vysvětlením, kdo vlastně podléhá evidenci tržeb nebo v souvislosti s vymezením evidované tržby atd. (*„evidovanou tržbou je platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu...“*)¹³.

V ZoET je uvedeno, že se musí evidovat příjmy v hotovosti, platební kartou, šekem, směnkou, ale i stravenkou či poukázkou.¹⁴ Zde se objevuje další pojem a to příjem. Platba sama o sobě jako pojem znamená jak příjem, tak i výnos. Tyto pojmy se od sebe liší pouze po stránce časové. Příjem pak znamená samotný přítok peněz. Je to tedy situace, kdy zákazník zaplatí.

Tyto pojmy jsou nezbytné pro porozumění problematiky, která se v této diplomové práci často používá, a pro porozumění této kapitoly.

Podle ZoET je subjektem, na něhož se vztahují povinnosti, poplatník daně z příjmů fyzických osob a poplatník daně z příjmů právnických osob. Předmětem pak jsou evidované tržby, ale evidovanou tržbou je u poplatníka daně z příjmů vždy pouze příjem, který na základě tohoto zákona není ojedinělý.¹⁵ Jak už bylo vysvětleno, jsou určité rozdíly mezi tržbou a příjmem, a to hlavně v čase. Pouze v případě prodeje za hotové jsou tržby současně i příjmy, tedy je to okamžik, kdy skutečně obdržíme peněžní prostředky. Sám ZoET tyto pojmy nijak nevysvětluje, ani nevysvětluje, kdy nastává tržba či příjem. Když se podíváme zpět do oboru účetnictví, tak zde platí tzv. zásada vymezení realizace. Tato zásada tvrdí že, výnos (jehož jsou tržby součástí) vzniká již v samotném okamžiku poskytnutí či předání výkonů

¹² PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0339-3. Str. 57

¹³ ZoET, § 4

¹⁴ ZoET, § 5

¹⁵ ZoET, § 6

(prodání zboží či poskytnutí služeb) a to bez ohledu na to, zda byly nebo nebyly tyto výkony ve stejném okamžiku uhrazeny.¹⁶

Vrať mě se zpět k ZoET. Aby to nebylo tak jednoduché, jak se zdá, tak zákon uvádí mnoho výjimek, které pod tento zákon nespadají. Tržby vyloučené z evidence tržeb podnikatelských segmentů vyloučené z evidence tržeb:

- a) *již podléhají regulaci na základě jiných předpisů,*
- b) *jsou financovány z veřejných zdrojů,*
- c) *působí v oblasti veřejně prospěšných činností.*¹⁷

Jako příklad si můžeme uvést pár tržeb, které na základě ZoET jsou z povinnosti vyňaty. Jedná se o tržby:

- a) *státu,*
- b) *územního samosprávného celku,*
- c) *příspěvkové organizace,*
- d) *České národní banky, držitele poštovní licence.*¹⁸

Tržbou tedy podle ZoET je platba, která splňuje formální a materiální znaky. Tržba musí tyto znaky splňovat zároveň. Za formální znaky se považuje platba, která je uskutečněna:

- a) *v hotovosti,*
- b) *bezhotovostním převodem peněžních prostředků,*
- c) *šekem,*
- d) *směnkou,*
- e) *v jiných formách, které mají charakter obdobný formám podle předchozích písmen.*¹⁹

Za materiální znak se považuje taková platba, která zakládá rozhodný příjem. Rozhodným příjmem se rozumí u poplatníka daně příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním.²⁰

¹⁶ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. *Účetnictví a daně* (Grada). ISBN 978-80-271-0339-3. Str. 58

¹⁷ LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-51-9. str. 27

¹⁸ ZoET, § 12

¹⁹ ZoET, § 5

²⁰ ZoET, § 6

3. Evoluce záznamní (evidenční) povinnosti tržeb po restauraci tržní ekonomiky

„Nevykázané příjmy převyšují v České republice 160 miliard ročně, tedy dvojnásobek schodku státního rozpočtu. Jsme první vládou v historii, která se rozhodla tento problém nepřehlížet, ale skutečně jej řešit. EET²¹ je osvědčené řešení, jak místo zvyšování daní zajistit spravedlivý a efektivní výběr těch stávajících.“²² S těmito slovy přišel ministr financí pan Andrej Babiš po vládou schváleného návrhu ZoET. Tento zákon má pomoci k narovnání podnikatelského prostředí.²³

Již před zavedením ZoET měl poplatník povinnost vést evidenci příjmů. Tento nový zákon přináší inovativní způsob, jak dostat data od daňových subjektů ke správci daně a to on-line.²⁴ Tato část diplomové práce se zabývá evidencí tržeb z různých pohledů práva.

3.1 Evidence tržeb podle norem bilančního práva

Bilanční právo je součástí fiskální části práva finančního. Je to soubor právních norem upravující účetnictví a v jeho rámci je nutné rozlišovat mezi účetnictvím a daňovou evidencí.²⁵

3.1.1 Daňová evidence

Nejprve k daňové evidenci. Pokud máme příjmy z podnikání a chceme podávat daňové přiznání (kde chceme uplatnit výdaje) musíme vést daňovou evidenci. Tato evidence nahrazuje dřívější jednoduché účetnictví. Právní úprava daňové evidence je upravena v zákoně o daních z příjmů.²⁶ Podle tohoto zákona musí vést v daňové evidenci údaje o příjmech a výdajích a údaje o majetku a závazcích. Záleží jen na vlastním uvážení, v jaké podobě bude daňová evidence vedena. Záznamy se zapisují do účetních knih na základě

²¹ Elektronická evidence tržeb

²² LEŽATKA, Radek. *Vláda schválila Zákon o evidenci tržeb i snížení DPH v oblasti stravovacích služeb* [online]. Tiskové zprávy ministerstva financí ČR, 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015/vlada-schvalila-zakon-o-evidenci-trzeb-i-21576>

²³ tamtéž

²⁴ NOTÁŘSKÁ KOMORA ČR. *Daňové právo je postaveno na principu autoaplikace a na důvěře státu v daňové subjekty, že si daň samy správně vypočítají, přiznají ji a zaplatí* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: https://www.nkcr.cz/casopis-ad-notam/detail/39_301-danove-pravo-je-postaveno-na-principu-autoaplikace-a-na-duvere-statu-v-danove-subjekty-ze-si-dan-samy-spravne-vypocitaji-priznaji-ji-a-zaplati

²⁵ MRKÝVKA, Petr. *Finanční právo a finanční správa*. Brno: Masarykova univerzita, 2004. ISBN 80-210-3579-x.

²⁶ Konkrétně § 7

účetních dokladů. Nejčastějšími účetními doklady jsou faktury (přijaté, vydané), pokladní doklady (příjmové, výdajové), bankovní výpisy, příjemky, výdejky a vnitřní účetní doklady.²⁷

Daňový doklad by měl obsahovat alespoň tyto náležitosti:

- označení dokladu,
- obsah transakce a její účastníky,
- peněžní částku,
- datum uskutečnění transakce,
- datum vyhotovení dokladu,
- podpis oprávněné osoby.²⁸

Způsob vedení daňové evidence je poměrně jednoduchý. Jak už bylo řečeno, záznamy jsou zapisovány do účetních knih na základě dokladů. Toto zapisování nemusí být vedeno průběžně, ale postačí na konci účetního období. Po uzavření účetních knih se zpracovávají výkazy (výkaz o příjmech a výdajích, výkaz o majetku a závazcích) a daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Veškeré informace z daňové evidence využívá pro kontrolu správce daně. Daňová evidence se vede pro účely stanovení základu daně z příjmů a samotné daně z příjmů.²⁹

Pokud chceme vést tržby podle daňové evidence, je nutné vést evidenci denních tržeb. Běžné je používat např. deník tržeb, kde se dokládají paragony.

3.1.2 Účetnictví

Účetnictví je upraveno zákonem o účetnictví. Je určeno pro účetní jednotky, tedy osoby mající povinnost vést účetnictví, což jsou podle tohoto zákona:

- právnické osoby,
- fyzické osoby, které jsou zapsané v obchodním rejstříku nebo vedou účetnictví dobrovolně.

²⁷ Daňová evidence: Teoretická publikace [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.ss-ostrava.cz/uploads/download/projekt-ict/opvk_de_ucebnice.pdf

²⁸ DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2016* Praha: Grada, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0035-4. Str.18

²⁹ ETRŽBY. *Důvodová zpráva k elektronické evidenci tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Zakon_o_evidenci_trzeb_s_duvodovou_zpravou.pdf

Účetnictví je činnost vedoucí k zjištění stavu a změn majetku a jeho zdrojů, výsledku hospodaření za určité období. Umožňuje kontrolu hospodaření.³⁰ Zákon o účetnictví stanovuje, a to v souladu s právem Evropské unie, rozsah a způsob vedení účetnictví a stanovuje i požadavky na jeho průkaznost. Účetnictví, skoro jako každé právní odvětví, má své účetní pravidla, resp. zásady. Mezi nejznámější zásady patří:

- zásada účetní jednotky: vymezení ekonomického celku, za který se vede účetnictví,
- zásada nezávislosti účetních období: jednotlivá účetní období mezi sebou nemají žádný vztah,
- zásada vymezení okamžiku realizace: určení, do kterého období spadá účetní případ,
- zásada zákazu kompenzace: všechny účetní případy musí být zapsány v účetních knihách,
- zásada opatrnosti: do účetnictví a do výše zisku se promítají předpokládané ztráty, rizika a znehodnocení majetku, i když ještě nenastaly.³¹

Účetní jednotka musí skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, zachycovat pomocí účetních dokladů. Účetní případy musí být zaznamenány v účetních knihách na základě účetních záznamů. Účetní jednotka musí také inventarizovat majetek a závazky a se sestavovat účetní závěrku. Účetní doklady by měly obsahovat náležitosti podobné u dokladů daňové evidence (viz výše).³² Další povinnosti pro účetní jednotku je sestavovat účetní rozvrh. Ten se sestavuje na základě účtové osnovy. Účtová osnova se rozděluje na účtové třídy, které se dělí ještě na účtové skupiny.

Tržby se podle účtové osnovy zařazují mezi výnosy, tedy do účtové skupiny číslo 6. Tržby se zde rozdělují na:

- tržby za vlastní výrobky (601),
- tržby z prodeje služeb (602),
- tržby za zboží (604),
- tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (641),
- tržby z prodeje materiálu (642),

³⁰ PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ. Co je účetnictví? *Definice účetnictví* [online]. 2012 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://podvojne-ucetnictvi.webnode.cz/co-je-ucetnictvi/co-je-ucetnictvi/>

³¹ SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2016* Praha: Grada, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0031-6. str.14

³² SKRIPTA BILANČNÍ PRÁVO. *Bilanční právo* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://docplayer.cz/6552318-Bilancni-pravo-kapitola-8-8-1-obecne-k-bilancnimu-pravu-skripta-bilancni-pravo.html>

- tržby z prodeje cenných papírů a podílů (661).³³

Z hlediska výrobního podniku, se budu zabývat pouze prvními třemi položkami. Příklady jsou řešeny ve velmi jednoduché verzi. Jen pro pochopení, jak se daná tržba zaúčtuje z pohledu účetnictví.

Nejprve se podíváme na účet číslo 601. Na tento účet se účtují tržby za hotové výrobky. Můžou se zde účtovat i polotovary nebo nedokončená výroba. Tržby se do účetnictví účtují v souladu s okamžikem realizace, tedy se splněním dodávky.

Ukážeme si to na příkladu, kde firma XX prodá 500 ks hotových výrobků za 2000 Kč. Odběrateli vystaví fakturu v hodnotě 1 000 000,- Kč.

Účetní případ		MD	D
1.	Vystavená faktura	311	601
2.	DPH	311	343
3.	Úhrada faktury na běžný účet	221	311

Tabulka 1: Tržby za prodej hotových výrobků
Zdroj: vlastní tvorba

V prvním případě odběratel převezme zboží a firma mu vydá fakturu na dané zboží. Účet 311 znamená pohledávky z obchodních vztahů. Z daného účetního případu se zaplatí DPH tedy účet 343. Úhrada faktury na běžný účet 221. Výnos zde firmě plyne hned při vystavení faktury odběrateli. V době, kdy peníze budou na účtu firmy XX, je to příjem.

Dalším účtem je číslo 602. Na tento účet se účtují výnosy za poskytnuté služby. Může jít např. o služby v poradenství. Výnosy by v tomto případě měli mít věcnou a časovou souvislost s daným účetním obdobím.³⁴

Příklad na účet č. 602. Firma XX vystavila fakturu za umytí oken firmě YY.

Účetní případ		MD	D
1.	Vystavená faktura	311	602
2.	DPH	311	343
3.	Úhrada faktury v hotovosti	211	311

Tabulka 2: Tržba za prodej služeb
Zdroj: vlastní tvorba

³³ Účtová osnova

³⁴ RUBÁKOVÁ, Věra. *Praktické účetní případy 2015.*: příklady účtování na všech účtech. Praha: Grada, 2008-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5498-7. str. 119

Zaúčtování je podobné prvnímu příkladu. Tady je rozdíl v úhradě faktury. Faktura byla zaplacená v hotovosti tedy na účet 211. Výnos z prodeje služeb firmě plyne již při vystavení faktury. Současně se zde jedná i o příjem. V tomto případě výnos = příjem.

Posledním účtem je 604. Na tomto účtu se účtuje prodejní cena při prodeji zboží. Pořizovací cena se účtuje na účtu 504 (prodané zboží). Rozdíl mezi těmito cenami se nazývá obchodní marže.³⁵

Příkladem pro tento účet bude prodané zboží firmy XX. Firma XX vystavila fakturu firmě YY za zboží v hodnotě 100 000 Kč.

Účetní případ		MD	D
1.	Vystavená faktura na zboží	211	604
2.	DPH	311	343
3.	Úhrada faktury na běžný účet	221	311

Tabulka 3: Tržba za prodej služeb
Zdroj: Vlastní tvorba

V dnešní internetové a programové době lze jak účetnictví, tak i daňovou evidenci vést pomocí různých počítačových programů a softwarů, které pomáhají účetním jednotkám zjednodušit práci při účtování různých položek.

3.2 Evidence tržeb podle norem daňového práva

K samotnému pojmu daňového práva. Daňové právo je součástí práva finančního a tvoří souhrn právních norem, které obsahují specifickou právní úpravu dotýkající se finančních vztahů a své postavení má v oblasti práva veřejného. Další definici daňového práva uvádí ve své prezentaci Boháčová jako „soubor právních norem upravujících příjmy veřejných rozpočtů označené jako daně.“ Toto vymezení je chápáno v užším smyslu. V širším smyslu je pojem daňové právo chápán jako „soubor právních norem upravujících daňové příjmy veřejných rozpočtů, tj. daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění.“³⁶

³⁵ RUBÁKOVÁ, Věra. *Praktické účetní případy* 2015.: příklady účtování na všech účtech. Praha: Grada, 2008-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5498-7. str. 119

³⁶ RADIM BOHÁČ. Prezentace: *Obecná část daňového práva procesního* I. [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.google.cz/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0ahUKEwivncDMxOzSAhUG0RKHY2iATkQFggbMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.radimbohac.cz%2FuserFiles%2Fzimni-semestr-2016%2Fdanove-pravo-procesni%2Fprednaska-1-obecna-cast-danoveho-prava-procesniho-i-10-10-2016.pptx&usq=AFQjCNHOSp3JO0hH5Sf-1KwGfd0G7Yp3mw&cad=rja>

Daňové právo můžeme dělit na daňové právo hmotné a daňové právo procesní. Daňové právo hmotné zahrnuje ty právní normy, které upravují daně, poplatky a ostatní příjmy charakteru povinných dávek. Daňové právo hmotné se uplatňuje prostřednictvím práva procesního a spolu tvoří jednotný celek. Daňové právo procesní upravuje pravidla jednání, vymezuje práva a povinnosti jednotlivých subjektů v průběhu řízení o daních, poplatků a ostatních příjmů charakteru povinných dávek.³⁷

Pramenem daňového práva procesního je daňový řád³⁸ (dále jen „DŘ“). K evidenci tržeb se vztahují zejména tyto zákony:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

K samotné záznamní povinnosti. Daňovému subjektu, který přijímá či vydává platby v hotovosti, a to v rámci své podnikatelské činnosti je obecně uložena povinnost vést evidenci o jednotlivých platbách. Daňový subjekt vede evidenci o jednotlivých platbách pouze v případě, pokud mu to již nestanovuje jiný právní předpis.³⁹ Záznamní povinnost již obsahoval zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Tuto povinnost může udělit správce daně, a to za předpokladu, že je to nezbytné pro správné stanovení daně. V praxi to vypadá tak, že pokud si správce daně myslí, nebo dojde k názoru, že záznamy z účetnictví či z daňové evidence nepostačí ke správnému zjištění daně, uloží mu tuto záznamní povinnost. Na základě DŘ není stanoveno, co skutečně může správce daně uložit. Je pouze na samotném správci daně, na jeho uvážení, co uloží daňovému subjektu. Pokud se rozhodne správce daně uložit daňovému subjektu záznamní povinnosti, může tak učinit pouze na základě rozhodnutí. Toto rozhodnutí musí obsahovat:

- *přesné stanovení zaznamenávaných údajů,*
- *jejich členění a uspořádání,*
- *popřípadě návaznost na doklady, z nichž je záznam veden.*⁴⁰

Proti rozhodnutí daňového správce se lze na základě § 109 daňového řádu odvolat. Dřívější úprava, zákon o správě daní a poplatků, toto odvolání neumožňoval.

³⁷ LEONARD ETEL a Marcin TYNIEWICKI. *Finanse publiczne i prawo finansowe: realia i perspektywy zmian*. Wydawnictwo Stowarzyszenia Absolwentów Wydziału Prawa Uniwersytetu w Białymstoku, 2012. ISBN 9788362813230. Str. 442

³⁸ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“)

³⁹ Daňový řád, § 97

⁴⁰ Daňový řád, § 97, odst. 3

Zvláštní záznamní povinnosti mají např. zákon o daních z příjmů. Ten v § 7 odst. 8 ukládá poplatníkům, vykazující dílčí základ daně podle § 7 tohoto zákona a uplatňují výdaje paušální částkou, povinnost vést záznamy o příjmech a vést evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti. Tento zákon také stanovuje podle § 9 daňovému subjektu, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů, vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s nájmem. Zákon o dani z přidané hodnoty také stanovuje povinnost vést evidenci pro daňové účely v § 100 – Evidence pro účely daně z přidané hodnoty. „*Plátce nebo identifikovaná osoba jsou povinni vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání, souhrnného hlášení nebo kontrolního hlášení.*“⁴¹ Z důvodové zprávy k ZoET se můžeme dočíst, že pokud daňový subjekt bude evidovat tržby na základě ZoET bude zproštěn záznamní povinnosti na základě daňového řádu, konkrétně § 97.

Povinností podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách je prodávající povinen vést evidenci o cenách.⁴² Kromě úředně stanovených cen a cen podléhajících usměrňování cen se tato úprava vztahuje na ceny zboží, které je podáváno spotřebiteli. Evidenci cen je prodejce povinen vést tři roky po skončení platnosti ceny zboží. Ohledně údajů prokazujících výši a dobu uplatňování stanoví podrobnosti prováděcí právní předpis.⁴³ Podnikatel tedy vede ceník, kde uvádí veškeré prodané zboží. Prodané zboží je uvedeno společně s jeho cenou. „*Výše ceny, za kterou je zboží prodáváno, a počátek a konec období, v němž se za tuto cenu prodávalo.*“⁴⁴ Kontrolu vedení evidence o cenách může provádět správce daně.

Posledním zmiňovaným zákonem této podkapitoly je zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele. V § 16 tohoto zákona je uvedeno, že na základě žádosti spotřebitele je prodávající povinen vydat doklad o zakoupení výrobku nebo o poskytnutí služby. Doklad obsahuje datum prodeje či poskytnutí služby, o jaký výrobek či o jakou službu jde, za jakou cenu byl výrobek prodán nebo služba poskytnuta, identifikační údaje prodávajícího (jméno, příjmení, název či obchodní firmu). Povinnost vydat doklad na žádost zákazníka stanoví i zákon č. 455/1992 Sb., o živnostenském podnikání. Na dokladu podle § 14 zákona o živnostenském podnikání musí být uvedeno: označení podnikatele obchodní firmou, případně názvem nebo jménem a příjmením, a identifikačním číslem osoby, bylo-li přiděleno, datum

⁴¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §100 (dále jen „zákon o daních z příjmů“)

⁴² Zákon č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, §11

⁴³ Vyhláška Ministerstva financí č. 450/2009 Sb.

⁴⁴ tamtéž

prodeje zboží či poskytnutí služby, druh zboží nebo služby a cena, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak.

3.3 Registrační pokladny

Zákon č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách byl přijat v roce 2005. Podle tohoto zákona má fyzická i právnická osoba provozující maloobchodní prodej nebo hostinskou činnost, povinnost vést evidenci plateb prostřednictvím registrační pokladny. Maloobchodní prodej či hostinskou činnost provozuje na základě živnostenského oprávnění. Platbou se na základě tohoto zákona rozumí *„příjem nebo výdej bankovek a mincí české nebo cizí měny a úhrady vykonané prostřednictvím elektronického platebního prostředku, ceninou nebo šekem, a to při provozování“*⁴⁵

Zavedení registračních pokladen bylo odůvodněno tím, že žádná právní úprava daňovým subjektům neukládala povinnost vést evidenci hotovostních plateb na registračních pokladnách. Toto má zapříčinění daňovým únikům. Smyslem této právní úpravy bylo:

- omezení krácení daňových příjmů,
- vytvoření rovnějších podmínek v některých oblastech podnikatelské činnosti,
- zvýšení ochrany spotřebitelů,
- omezení nelegálního dovozu zboží.⁴⁶

Zavedení tohoto zákona nemělo mít přímý vliv ani dopad jak na státní rozpočet, tak na samotné podnikatelské subjekty. Zavedení evidence plateb v hotovosti předpokládalo snížení tzv. šedé ekonomiky a samotné snížení této „ekonomiky“ mělo za předpoklad zvýšení příjmů o cca 2-3 mld. Kč.

Základním principem tohoto zákona je vystavení a předání pokladního bloku zákazníkovi, od které přijímá povinný subjekt platbu. Povinným subjektem je fyzická či právnická osoba zmíněná výše. Pokladní blok je originál dokladu o prodeji zboží či poskytnutí služby vytištěný registrační pokladnou. Tento blok musí obsahovat tyto náležitosti:

- *jméno, příjmení, obchodní firmu či jiný název povinného subjektu,*
- *adresu bydliště nebo sídlo povinného subjektu,*
- *daňové identifikační číslo,*

⁴⁵ Zákon č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách, §2 písm. k). (dále jen „zákon o registračních pokladnách“)

⁴⁶ POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČR. *Důvodová zpráva k zákonu o registračních pokladnách* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=4&CT=644&CT1=0>

- výrobní číslo registrační pokladny,
- pořadové číslo podkladního bloku,
- druh zboží nebo služby,
- množství zboží,
- cenu za jednotku,
- cenu celkem za jednotlivý druh zboží,
- částku k úhradě,
- datum vytištění pokladního bloku.⁴⁷

Zaznamenávání jednotlivých plateb se mělo uskutečňovat prostřednictvím pokladny, která umožňuje evidenci plateb ve fiskální paměti. Pokud je povinný subjekt plátcem DPH, musí si podle zákona o registračních pokladnách pořídit takovou registrační pokladnu, která umožňuje rozlišení plateb na platby, které podléhají příslušným sazbám DPH, a platby, které nejsou předmětem DPH.⁴⁸ Samotná registrační pokladna podle zákona o registračních pokladnách je: „registrační zařízení opatřené zobrazovacím zařízením a tiskárnou, které tvoří jeden celek a umožňuje evidenci plateb.“⁴⁹

V listopadu roku 2007 byl Poslaneckou sněmovnou Parlamentu České republiky schválen zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, jehož součástí je i změna zákona o registračních pokladnách. Systém registračních pokladen tedy nebyl uveden do praxe.

⁴⁷ Zákon o registračních pokladnách, § 3

⁴⁸ Zákon o registračních pokladnách, § 3

⁴⁹ Zákon o registračních pokladnách, § 2

4. Elektronická evidence tržeb

4.1 Model elektronické evidence tržeb

Český model elektronické evidence tržeb, jak je už všeobecně známo, je inspirován modelem chorvatským. „*Hledali jsme model evidence tržeb, který bude moderní, pro finanční správu efektivní a pro podnikatele co nejlevnější. Chorvatský online model tyto požadavky bezezbytku splňuje.*“⁵⁰ To jsou slova ministra financí Andreje Babiše. I přesto, že byl chorvatský model nejlepším variantou, český model není úplně identický, jsou zachovány určité principy. Model nemá po nákladové ani administrativní stránce zatěžovat podnikatele.

Jedná se o moderní systém komunikace mezi podnikateli a finanční správou.⁵¹ Díky elektronické evidenci tržeb bude mít daňová správa nástroj, díky němuž snadněji rozpozná podvodné jednání.

Český model elektronické evidence tržeb je online model zasílání údajů o tržbách. Oproti registračním pokladnám, kde si daňový subjekt mohli vybírat pouze od certifikovaných dodavatelů, je u elektronické evidence tržeb pouze na podnikatelích, jaké zařízení si vyberou. Jako pokladna může sloužit i tablet, či telefon napojený na tiskárnu. V případě, že již podnikatel vlastní takové zařízení, postačí jej pouze dovybavit patřičným softwarem.⁵² Tento software musí být schopen komunikovat s daňovým serverem a zasílat informace v potřebném formátu. Nezbytnou věcí pro odesílání tržeb do systému je internet nebo mobilní internetové připojení. Při shrnutí zjistíme, že je jen na subjektu, jaké zařízení si koupí, jaký software si pořídí a také je na samotném subjektu, jak rychlý internet bude mít ve své provozovně. Důležité je, aby se spojil s daňovým serverem. Po technické stránce stojí elektronická evidence tržeb na čtyřech pilířích:

- elektronizace při současném zajištění ochrany dat,
- on-line přístup správce daně k údajům,
- otevřené hardwarové řešení,
- otevřené softwarové řešení.⁵³

⁵⁰ MICHAL ŽUROVEC. *Ministerstvo financí Chorvatska vyhlásilo soutěž pro občany ČR* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015>

⁵¹ FINANČNÍ SPRÁVA. *EET v kostce* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: Ministerstvo financí. EET v kostce [online]. 2015, <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs> [cit. 2017-03-23].

⁵² ELTRŽBY. *Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR. Co potřebuji* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/cz/co-potrebuji>

⁵³ ŠIMEK, Bohuslav. *Elektronická evidence tržeb v České republice*. Plzeň: Spreved, 2016. ISBN 978-80-906455-0-9. str. 11

Samotná elektronická evidence tržeb v České republice má navíc pilíř: umožnění dobrovolného zapojení veřejnosti do kontroly dodržování zákona.

Důvodů pro zavedení nové právní úpravy je hned několik. Jak již bylo zmíněno, jedním z hlavních důvodů zavedení evidence tržeb je narovnání podnikatelského prostředí. Dále můžeme uvést např. účinný nástroj pro omezení šedé ekonomiky, efektivní výběr daní, snížení schodku státního rozpočtu, komunikační kanál s finanční správou, využití získaných dat pro práci finanční správy.

I přesto, že je to tzv. online model může podnikatel evidovat tržby ve zjednodušeném režimu tedy off-line. Tento režim se uděluje pouze na základě žádosti o udělení této výjimky, např. v případech kdy je trvalá nedostupnost online připojení, nebo není podnikatel schopen zajistit kvalitní internetové připojení. Některým subjektům možnost zjednodušeného režimu plyne rovnou ze zákona, např. jedná se prodej zboží na palubě dopravních prostředků.⁵⁴ Postup pro povolení evidence tržeb ve zjednodušeném režimu je následující:

- poplatník podá žádost o evidování tržeb ve zjednodušeném režimu. V žádosti uvede důvod, kde je vysvětlen důvod, proč nemůže vést evidenci tržeb v běžném režimu,
- správce daně rozhodne do 15 dnů od podání žádosti. Pokud povolí evidování tržeb ve zjednodušeném režimu, v povolení uvede, na které tržby se toto povolení vztahuje,
- pokud naopak bude žádost zamítnuta, má poplatník nárok podat novou žádost až po 60 dnech ode dne oznámení o nabytí právní moci zamítavého rozhodnutí. V nové žádosti uvede poplatník jiné důvody než ty, které uvedl v předchozí odmítnuté žádosti,
- správce daně může také zrušit povolení, pokud zjistí, že podmínky pominuly,
- pokud přestanou podmínky splňovat pro vydání povolení, je poplatník povinen oznámit správci daně do 15 dnů tuto skutečnost, ode dne, ve kterém tato skutečnost nastala.⁵⁵

Daňový subjekt po zakoupení patřičného vybavení požádá o autentizační údaje. Tyto údaje může získat na Finančním úřadě nebo na daňovém portále pomocí datové schránky., *Autentizační údaje slouží k přístupu na společné technické zařízení správce daně umožňující poplatníkovi správu certifikátu pro evidenci tržeb a údajů pro správu evidence tržeb.*“⁵⁶ Jsou to tedy přihlašovací údaje na daňovém portále, které jsou hlavně tvořeny uživatelským jménem a heslem. Pomocí těchto údajů se subjekt zaeviduje, respektive zaeviduje svou

⁵⁴ ZoET, § 10

⁵⁵ ZoET, § 11

⁵⁶ ZoET, § 13

provozovnu, a následně získá certifikát pro evidenci tržeb. Po získání certifikátu je nutné jej nainstalovat do pokladního zařízení, aby bylo vůbec možné evidovat tržby online. Všechny tyto povinnosti jsou nezbytné, pokud má subjekt povinnost evidovat tržby, pro řádné splnění podmínek stanovených zákonem.

Dalším krokem je uvést v aplikaci elektronické evidence, tedy na daňovém portále, tržeb údaje o provozovně.⁵⁷ Nemusí se jednat o klasickou provozovnu (např. kamenný obchod), ale i internetovou stránku. Samotné údaje o provozovně se zadávají na daňovém portále ještě před vygenerováním certifikátu. Uvádí se: název provozovny (což je ale nepovinný údaj), typ provozovny (stálá, mobilní, virtuální), stav činnosti prodejny, převažující činnost provozovny, údaj o tom, kde se provozovna nachází.⁵⁸

4.2 Elektronická evidence tržeb v legislativním procesu

V červenci roku 2014 se uskutečnila panelová diskuse s názvem „Elektronická evidence tržeb“. Účastnili se jí zástupci: Ministerstva financí České republiky, Ministerstva průmyslu a obchodu České republiky, Generálního finančního ředitelství a členů Svazu obchodu a cestovního ruchu České republiky. Dále se zúčastnil prezident Hospodářské komory zástupci podnikatelské sféry.⁵⁹ Byl zde představen záměr ZoET a informace a zkušenosti se zaváděním elektronické evidence tržeb v zahraničí. Modely elektronické evidence tržeb v zahraničí se porovnávaly a diskutovalo se o nich. Vystoupil zde i pan Jiří Žežulka, zástupce generálního ředitele Generálního finančního ředitelství. *„Bez tohoto nástroje nejsme schopni zabezpečit, že v České republice bude rovné konkurenční prostředí v oblasti služeb a obchodu. Po jeho zavedení neplátiči daní ztratí svoji konkurenční výhodu. Budeme se snažit, aby celý systém byl pro podnikatele jednoduchý a co nejméně zatěžující“.*⁶⁰ Samotná elektronická evidence tržeb zde byla představována jako nástroj k boji proti

⁵⁷ ZoET, § 17

⁵⁸ ETRŽBY. *Před zahájením evidence tržeb*: Autentizační údaje, informace o provozovnách a certifikát. [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/pred-zahajenim-evidence-trzeb>

⁵⁹ PARLAMENTNÍ LISTY. Tisková zpráva. SOCR ČR: *Panelová diskuse o Elektronické evidenci tržeb* [online]. 2014 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.parlamentnilisty.cz/zpravy/tiskovezpravy/SOCR-CR-Panelova-diskuse-o-Elektronicke-evidenci-trzeb-326578>

⁶⁰ PARLAMENTNÍ LISTY. Tisková zpráva. SOCR ČR: *Panelová diskuse o Elektronické evidenci tržeb* [online]. 2014 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.parlamentnilisty.cz/zpravy/tiskovezpravy/SOCR-CR-Panelova-diskuse-o-Elektronicke-evidenci-trzeb-326578>

daňovým únikům, který podle tehdejší diskuse měl být zavedený v roce 2016. Už od počátku měla elektronická evidence své příznivce i odpůrce.

Z jednání mimořádné pracovní komise dne 24. dubna 2015 bylo komisí stanoveno, že souhlasí s návrhem o minimalizaci zátěže podnikatelů a spotřebitelů spojenou se systémem evidence tržeb. Taktéž souhlasila s využitím modelu fiskalizace. Pozitivním příspěvkem navrhovatele podle komise je uplatnění slevy na dani z příjmů na náklady spojené s pořízením pokladního zařízení a taktéž doporučila zavést úctenkovou loterii. Navrhovateli bylo doporučeno posoudit notifikace návrhu zákona Evropské komisi. Mohly nastat dvě varianty a to, že zákon nebude vůbec notifikován anebo bude zákon prohlášen za technické opatření na základě podřazení pod definici finančního opatření.⁶¹ Ve stanovisku komise jsou také připomínky k jednotlivým ustanovením, kterými by se měl překladatel zabývat.

Pracovní komise pro veřejné právo IV (komise pro evropské právo) upozornila na návrh ZoET, že povinnosti evidence tržeb je nastavena paušálně, a to má za následek zatěžování živnostníků, malý a středních podniků další administrativou. Komise doporučila přesněji vymezit územní působnost návrhu zákona a provést notifikaci návrhu zákona jako technického předpisu.⁶²

Pro jednání Legislativní rady vlády, která se uskutečnila 7. května 2015, byly sepsány zpravodajské zprávy. Autorem první zprávy je Doc. JUDr. Bohumil Havel Ph.D., druhou zprávu vypracoval Doc. JUDr. Petr Mrkývka Ph.D. První zpráva uvádí, že problémem je srozumitelnost zákona. I přesto, že zákon je krátký a jednoduchý, ale ve své podstatě vzbuzuje mnoho otázek, proto by se měl zákon přepracovat do jasnější formy. Autor této zprávy také uvádí, že zkušenosti evidence tržeb z Chorvatska nemůže zakládat nový funkční model.⁶³ Druhá zpravodajská zpráva ukazuje, jak široká je evidenční povinnost, kterou zahrnují v české právní úpravě hned několik zákonů. Taktéž poukazuje na to, že nelze posoudit věcný záměr zákona, protože v legislativním procesu ji nelze dohledat. „*Základním problémem je, že bez věcného záměru lze jen stěží pochopit, oč překladateli vůbec šlo. Text má na mnoha místech triviální vady, které vzbuzují pochybnosti o základní orientaci v reáliích fungování podnikání a konec konců i v právu.*“ Upozorňuje na nedostatečné informace ohledně zpracování dat správcem daně. Zda je vůbec možné, aby byl dosažen účel úpravy, efektivně

⁶¹ LEGISLATIVNÍ RADA VLÁDY. *Mimořádná pracovní komise. Stanovisko z jednání komise dne 24. dubna 2015*

⁶² LEGISLATIVNÍ RADA VLÁDY. *Pracovní komise pro veřejné právo IV (komise pro evropské právo). Návrh zákona o evidenci tržeb*. 24. dubna 2015

⁶³ BOHUMIL HAVEL. *Zpravodajská zpráva k návrhu zákona o evidenci tržeb*. 6. května 2015

zpracovávat data efektivně.⁶⁴ Obě tyto zprávy se shodují v tom, aby překladatel předložil věcný záměr navrhovaného zákona. Ani jeden z autorů nedoporučuje předložený návrh odsouhlasit a pokud Legislativní rada vlády bude přesto návrh projednávat, doporučují toto jednání přerušit a předložit přepracované znění.

Návrh zákona byl projednán na zasedání Legislativní rady vlády dne 7. května 2015 a bylo doporučeno zapracovat na připomínkách členů Legislativní rady vlády a následně poslat návrh zpět k opětovnému projednání. Toto projednání bylo 28. května 2015, kde se doporučuje vládě schválit návrh zákona o evidenci tržeb.⁶⁵ 3. června 2015 byl návrh zákona schválen vládou České republiky.

Dne 4. června 2015 byl vládou předložen poslanecké sněmovně návrh zákona jako tisk 530/0. 1. čtení proběhlo 19. června a 10. července 2015. Opozice se snažila, již při prvním čtení návrhu zákona o evidenci tržeb, jej zamítnout, či vrátit vládě k dopracování. Toto snažení, ale bylo marné a zákon byl přikázán k projednání výborům. Garanční Rozpočtový výbor projednal tento návrh zákona a vydal dne 3. září usnesení doporučené poslancům jako tisk 513/1 jako pozměňovací návrh. Hospodářský výbor také projednal návrh zákona a 4. září vydal záznam z jednání doporučený poslancům jako tisk 513/1.⁶⁶

Projednávání ve druhém čtení dne 18. září 2015 bylo přerušeno a odloženo na den 7. října 2015. Zde na 33. schůzi návrh zákona prošel obecnou, ale i podrobnou rozpravou. Byly podané pozměňovací návrhy jako tisk 513/3. Třetí čtení probíhalo ve dnech: 18. prosince 2015, 8., 22. a 29. ledna 2016, 10. února 2016 byl zákon evidence tržeb schválen. Hlasování s pořadovým číslem 22 dopadlo následně:

Přihlášeno: 145, pro: 105, proti: 3.⁶⁷

Po schválení zákona Poslanecká sněmovna postoupila zákon do Senátu jako tisk 200/0 dne 18. února 2016. Senát tento návrh zákona taktéž schválil (16. března 2016), a byl doručen k podepsání prezidentovi České republiky dne 17. března 2016. Hlasování dopadlo následně:

Přítomno: 72, pro: 43, proti 20.⁶⁸

⁶⁴ MRKÝVKA PETR. *Zpravodajská zpráva k návrhu zákona o evidenci tržeb*. 6. května 2015

⁶⁵ ÚŘAD VLÁDY ČR. *Legislativní rada vlády projednala tři návrhy zákonů, zákon o evidenci tržeb schválila* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.vlada.cz/cz/clenove-vlady/pri-uradu-vlady/jiri-dienstbier/aktualne/legislativni-rada-vlady-projednala-tri-navrhy-zakonu--zakon-o-evidenci-trzeb-schvalila-130862/>

⁶⁶ POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČR. *Sněmovní tisk 513: Vl.n.z. o evidenci tržeb – EU* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?O=7&T=513>

⁶⁷ POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČR. *37. schůze: Poslanecká sněmovna ČR* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/eknih/2013ps/stenprot/037schuz/s037162.htm#h42>

⁶⁸ SENÁT PČR. *20. schůze, 5. hlasování* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.senat.cz/xqw/xervlet/pssenat/hlasy?G=15778&O=10>

Ke schválení zákona bylo zapotřebí 37 hlasů. Prezident tento zákon podepsal 30. března 2016 a tento schválený zákon byl doručen k podpisu premiérovi 8. dubna 2016. Shrnutí celého legislativního procesu je uveden v tabulce níže.

Zákon o evidenci tržeb byl vyhlášen 13. dubna 2016 ve Sbírce zákonů v částce 43 pod číslem 112/2016 Sb.

Společně se zákonem o evidenci tržeb byl schválen zákon č. 113/2016 Sb., zákon, se kterým se mění některé zákony. Jedná se o: zákon o dani z příjmů, zákon o dani z přidané hodnoty a zákon o správních poplatcích.

Proces	Datum
Předložení návrhu zákona Poslanecké sněmovně	4. června 2015
1. Čtení	19. června 2015 10. července 2015
2. Čtení	18. září 2015 7. října 2015
3. Čtení	18. prosince 2015 8. ledna 2016 22. ledna 2016 29. ledna 2016 10. února 2016
Postoupení návrhu zákona do Senátu	18. února 2016
Schválení zákona Senátem	16. března 2016
Podepsání zákona prezidentem	30. března 2016

Tabulka 4: Legislativní proces zákona

Zdroj: <http://www.radimbohac.cz/userFiles/konference/seminar-eet/podkladovy-material.pdf>

Během legislativního procesu nového zákona byly podány na Ústavní soud celkem dvě ústavní stížnosti. První ústavní stížnost podala opozice na způsob projednání zákona. Opozice se v tomto případě snažila o zrušení usnesení, kterým byl přijat zákon o evidenci tržeb.⁶⁹ Ústavní stížnosti byly Ústavním soudem zamítnuty. „Podané ústavní stížnosti jsou

⁶⁹ NOVINKY.CZ. *Opozice podala kvůli EET ústavní stížnost* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.novinky.cz/domaci/399882-opozice-podala-kvuli-eet-ustavni-stiznost.html>

*návrhy, jejichž projednání není Ústavní soud příslušný.*⁷⁰ V druhé ústavní stížnosti se podávala stížnost již na celý zákon, tedy na jeho obsah. Aby bylo možné podat ústavní stížnost, musí mít tato stížnost 41 podpisů poslanců nebo 17 senátorů.⁷¹ ODS spolu s TOP 09 mají právě dohromady 41 poslanců. Opozice Ústavní soud chtěla upozornit na pět hlavních problémů zákona o evidenci tržeb:

- 1) nepřiměřený postup vůči malým poplatníkům daně z příjmů s dopadem na narušení práva na podnikání – dopad na malé podnikatele je mnohem větší než dopad na velké podnikatele,
- 2) zatížení daňového poplatníka dalšími náklady,
- 3) narušení ochrany soukromí, které je garantováno Ústavou a Listinou základních práv a svobod – úřady budou mít možnost z evidence získat databázi údajů osobní povahy,
- 4) bezbřehé a neústavní zmocnění vlády pro výjimky z evidence tržeb – vláda může sama stanovit a rušit výjimky pro jednotlivá podnikání, což je podle opozice v rozporu s ústavou,
- 5) absence podpisu předsedy Poslanecké sněmovny pod zákonem o evidenci tržeb – zákon nepodepsal předseda Poslanecké sněmovny, ale místopředsedkyně Jermanová.⁷²

Pod návrh ústavní stížnosti se podepsali členové ODS a TOP 09. Samotné řízení může trvat několik měsíců, třeba i rok. I přesto, že ústavní stížnost byla podána velmi rychle do startu elektronické evidence tržeb, by se tato stížnost nestihla projednat.⁷³

4.3 Mechanismus elektronické evidence tržeb

Registrace a nezbytné kroky před evidováním první tržby jsou vysvětleny v předchozí části této práce. Jak už je v této práci uvedeno, elektronická evidence tržeb je tzv. online model, online evidenci tržeb, které jsou placeny v hotovosti či platební kartou. Ve zjednodušeném smyslu mechanismus takového modelu spočívá v odeslání informace o transakci na server, kde je přidělen fiskální identifikační kód. Poté pokladna vytiskne účtenku,

⁷⁰ ÚSTAVNÍ SOUD. *Usnesení Ústavního soudu* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.usoud.cz/fileadmin/user_upload/Tiskova_mluvci/Publikovane_nalezy/2016/Pl_US_11_16_na_web.pdf

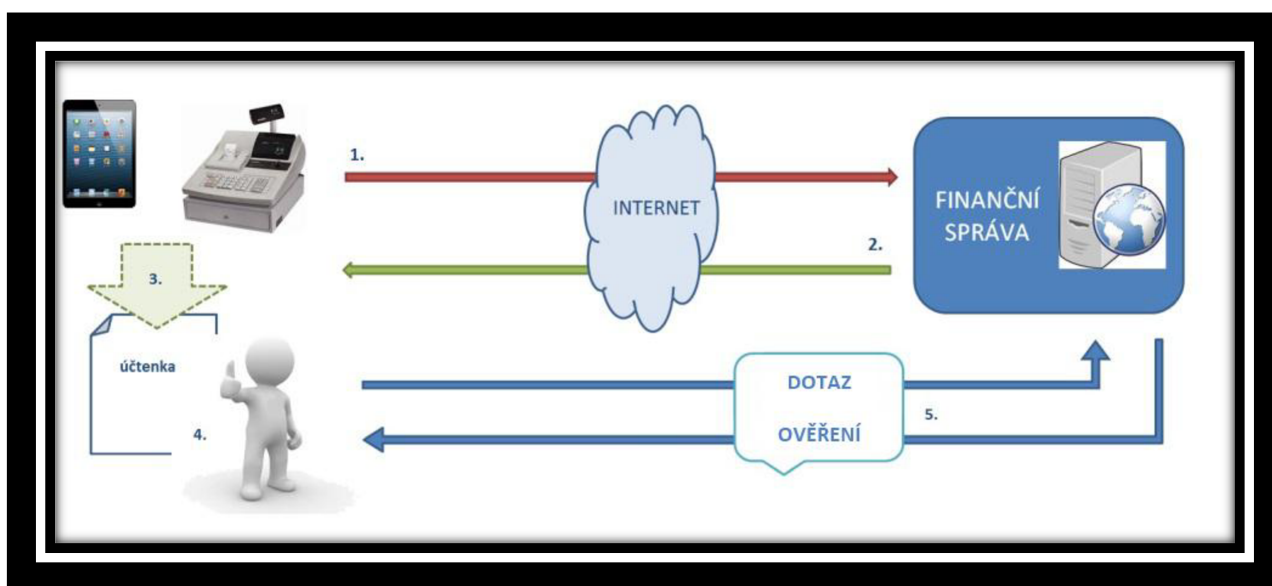
⁷¹ Zákon č. 182/1993 Sb., o Ústavním soudu, § 64

⁷² ETRŽBY. *Podrobnosti ústavní stížnosti* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.e-trzby-pohoda.cz/aktuality/podrobnosti-ustavni-stiznosti/>

⁷³ EET MONEY. *Elektronická evidence tržeb od A do Z: EET bude. Poslední pokusy o odklad politici ani soudci projednat nestihnou* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/blog/eet-bude-posledni-pokusy-o-odklad-politici-ani-soudci-projednat-nestihnou>

kde tento kód bude. Poplatník má možnost vystavit účtenku elektronicky. Tento způsob vystavení účtenky využívají především, kdy nedochází k fyzické transakci, např. nákup zboží na internetu placený pomocí platební karty. Samotný mechanismus je popsán v obrázku č.2 pro běžný režim a v obrázku č.3 pro zjednodušený režim.

Funkčnost celkového mechanismu evidování tržeb po ZoET mohli poplatníci vyzkoušet v pilotním provozu od 1. listopadu 2016 až do oficiální první fáze zavedení evidence tržeb. Pilotní provoz sloužil především k otestování pokladních zařízení, zda je dobrá komunikace s Finanční správou. „*V minulosti toto jiné významné zákony neumožňovaly a jedná se o průlom v přístupu státní správy k veřejnosti.*“⁷⁴ Tento provoz posloužil také zaměstnancům poplatníků, kteří se v pilotním provozu mohli seznámit a naučit se pracovat s novým systémem. Jednotlivé tržby evidované v době pilotního provozu nepodléhaly kontrole ze strany Finanční správy. Podle prezentace z portálu etrby.cz se první den pilotního provozu zapojilo 254 subjektů, které zaslaly celkem 31 699 účtenek, a průměrná doba odezvy byla pod 1 s.⁷⁵ Pilotní provoz nesloužil pouze poplatníkům, ale také samotné Finanční správě. Ta si mohla vyzkoušet funkčnost systému v provozu a vyladit tak nedostatky, které mohla v tomto provozu nalézt.



Obrázek 2: Model elektronické evidence tržeb

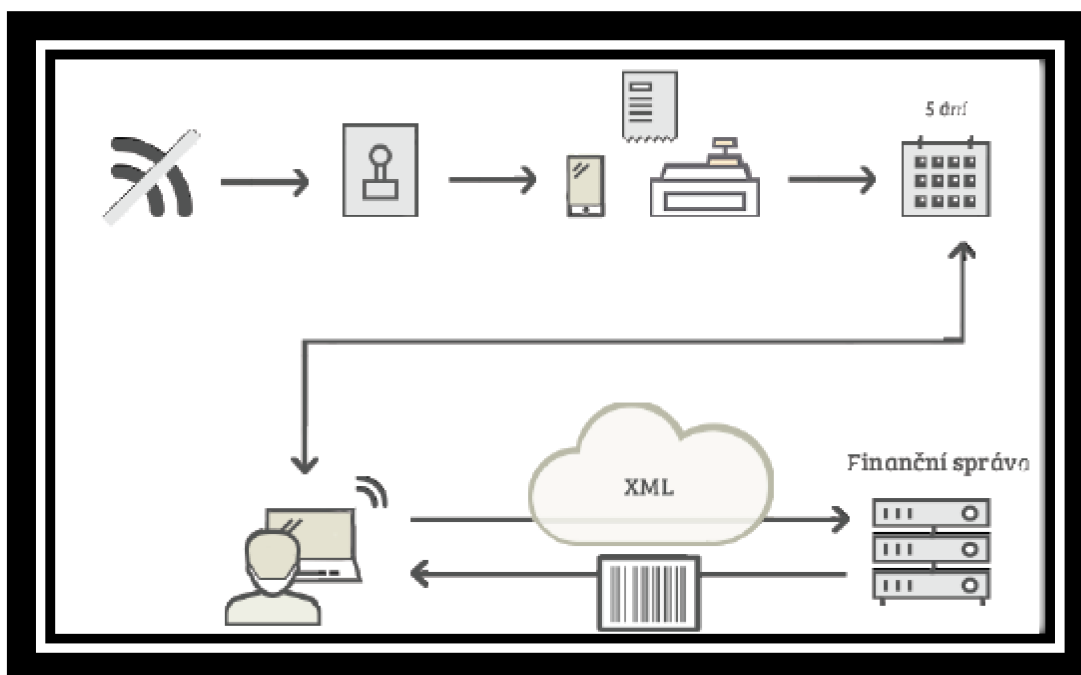
Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/eet/casto-kladene-dotazy>

⁷⁴ ETRŽBY. Podnikatelé si mohou EET vyzkoušet v pilotním provozu [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/cs/tiskove-zpravy_736

⁷⁵ ETRŽBY. Spuštění pilotního provozu Elektronické evidence tržeb [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Prezentace_Spusteni_pilotniho_provozu_EET.pdf

Každá provozovna registrovaná na daňovém portále získá své jedinečné identifikační číslo, které bude na účtence, kterou zákazník po zaplacení dostane, a které bude v datové zprávě posílat správci daně.

Při každé obdržené tržbě je poplatník povinen: a) *zaslat datovou zprávou údaje o této evidované tržbě správci daně*, b) *vystavit účtenku tomu, od koho evidovaná tržba plyne*.⁷⁶ Údaje zaslané datovou zprávou jsou: daňové identifikační číslo poplatníka, označení provozovny, označení pokladního zařízení, pořadové číslo účtenky, datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, celková částka tržby, bezpečnostní kód poplatníka, podpisový kód poplatníka, údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo zjednodušeném režimu.⁷⁷ Pokud poplatník vede evidenci ve zjednodušeném režimu, postupuje stejně jako v normálním režimu s tím, že je povinen zaslat údaje datovou zprávou o evidované tržbě správci daně nejpozději do pěti dnů od uskutečnění evidované tržby (viz následující obrázek). Poplatník tedy není připojený k internetu, tudíž se mu nevygeneruje fiskální identifikační kód. Tento kód je pro určitou dobu nahrazen tzv. podpisovým kódem poplatníka, který obsahuje 340 znaků. Podpisový kód je poplatník povinný uvádět na účtence, když nelze z jakéhokoliv důvodu uvést na účtenku fiskální identifikační kód.⁷⁸



Obrázek 3 Model evidence tržeb ve zjednodušeném režimu
Zdroj: Leták: Krok za krokem k elektronické evidenci tržeb.pdf

⁷⁶ ZoET, § 18

⁷⁷ ZoET, § 19

⁷⁸ *Vyhláška: O způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka*. Přílohy: Ministerstvo financí ČR, 2016.

Samotná účtenka musí obsahovat tyto údaje: fiskální identifikační kód, daňové identifikační číslo, označení provozovny, označení pokladního zařízení, pořadové číslo účtenky, datum a čas přijetí tržby, celkovou částku tržby, bezpečnostní kód poplatníka, údaj, zda je tržba evidována v běžném režimu nebo zjednodušeném režimu.⁷⁹ Fiskální identifikační kód je označení vytvořené systémem správce daně, který potvrzuje zaevidování tržby, kterou mu pošle datovou zprávou poplatník. Je to číselný kód, který vygeneruje server daňové správy.⁸⁰ Bezpečnostní kód vytištěný na účtence je kód, který vygeneruje samotné pokladní zařízení poplatníka. Délka tohoto kódu je 44 znaků.⁸¹

Zpět tedy k samotnému procesu fungování. Subjekt pošle datovou zprávu o transakci ve formátu XML Finanční správě. Ze systému je zpět posláno potvrzení o přijetí a zároveň s přijetím je poslán unikátní kód. Na základě tohoto potvrzení, vystaví poplatník (podnikatel) účtenku zákazníkovi, který ji převezme. Zákazník není podle zákona povinen tuto účtenku přijmout, ale do budoucna bude motivován účtenkovou loterií. Účtenku si může zákazník ověřit prostřednictvím aplikace na webovém portále Finanční správy. Samotný subjekt si může evidované tržby, které jsou pod jeho jménem vedeny, ověřit.

Poslední nevyhnutelnou nutností je informační povinnost poplatníka. „*Poplatník je povinen mít na místě, kde se běžně uskutečňují evidované tržby, umístěno informační oznámení, které je dostatečně viditelné a čitelné, pokud to nevylučuje povaha věci. Informační oznámení je poplatník povinen umístit na internetové stránky, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby.*“⁸² Podle ZoET by obsahem takového informačního oznámení mělo být:

- *Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je také povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online, v případě technického výpadku nejpozději do 48 hodin – v případě, eviduje-li poplatník tržby v běžném režimu,*
- *Podle zákon o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Příjemce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn., že je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů – v případě, eviduje-li poplatník tržby ve zjednodušeném režimu.*⁸³

⁷⁹ ZoET, § 20

⁸⁰ ELTRŽBY. *Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR. Nejčastější dotazy: Co je FIK?* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/cz/nejcastejsi-dotazy>

⁸¹ ETRŽBY. *Vzorová účtenka podle zákona o evidenci tržby* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/obrazky/vzorova_uctenka.jpg

⁸² ZoET, § 25

⁸³ ZoET, § 25

Zákon pak dále neupravuje, jak takovéto informační oznámení má vypadat. Tedy nedefinuje formát písma, na jakém podkladu má takovéto oznámení být. Důležitá je pouze viditelnost a čitelnost.

4.4 Právní regulace elektronické evidence tržeb

Evidenci tržeb upravuje především zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb. Předmětem úpravy tohoto zákona je upravovat práva, povinnosti a postupy uplatňované při evidenci tržeb a postupy s nimi související.⁸⁴ Současně s tímto zákonem byl přijat zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb. Ve Sbírce zákonů dne 16. srpna 2016 nabyla platnosti vyhláška č. 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka.

Účinnost ZoET nabývá prvním dnem osmého kalendářního měsíce po dni jeho vyhlášení, tedy 1. prosince 2016. Částečně je tento zákon účinný již od 1. září 2016.⁸⁵ Evidenční povinnosti je rozfázována do 4 fází. Toto fázování má poskytnout poplatníkům dostatečný prostor na přípravu a pomoci Finanční správě v postupném zatěžování systému. Cílem je tedy spustit tento systém postupně. Do jaké fáze podnikatel patří, zjistí podle zařazení živnosti do číselníku CZ-NACE. Klasifikace CZ-NACE se rozumí klasifikace ekonomických činností uvedená v nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1893/2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností Nace Revize 2.⁸⁶ Pokud si podnikatel nebude jistý, zda má evidovat tržby podle ZoET může požádat místně příslušný finanční úřad o vydání rozhodnutí o závazném posouzení o určení evidované tržby. Žádost podléhá správnímu poplatku 1000 Kč.⁸⁷ I přesto, že je účinnosti ZoET 1. prosince 2016, podnikatelé mohli už od 1. září 2016 požádat o své autorizační údaje buďto osobně na finančním úřadě nebo elektronicky na daňovém portále.

Samotný zákon má osm částí a 38 paragrafů. Je to tedy zákon, který je svým rozsahem krátký, avšak jeho tvůrci jsou s jeho podáním spokojeni. První část tohoto zákona je věnována obecnému předmětu tohoto zákona, který odkazuje na práva a povinnosti, které vznikají

⁸⁴ ZoET, § 1

⁸⁵ A to konkrétně § 10 - § 17 a § 32

⁸⁶ VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG). ISBN 9788075540485. Str.147

⁸⁷ W4T. *EET: Jak na to? Jakých tržeb se týká? Jaké budou sankce? Nejčastější dotazy a odpovědi* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.web4trader.cz/eet-jak-na-to-jakych-trzeb-se-tyka-jake-budou-sankce-nejcastejsi-dotazy-a-odpovedi/>

v souvislosti s naplňováním obsahu předpisu. V této části je také popsána působnost a výkon pravomocí, které jsou svěřeny orgánům Finanční správy České republiky a Celní správy.

Část druhá je po obsahové stránce tohoto zákona nejrozsáhlejší a je rozdělena do pěti Hlav. Hlava I definuje subjekt a předmět evidence tržeb. Hlava II je věnována evidované tržbě její formální náležitosti. Je zde také vysvětlen pojem rozhodný příjem, který slouží k vymezení evidované tržby. Rozhodný příjem je rozlišován jak u poplatníka daně z příjmů fyzických osob, tak i u poplatníka daně z příjmů právnických osob. V řadě důvodů může dojít k vrácení evidované tržby. Ustanovení § 7 zákona tuto problematiku řeší stornem. „*Evidence tržeb se eviduje s rozdílem, že je tato tržba evidována jako záporná.*“⁸⁸ Poslední dva paragrafy této části zákona jsou věnovány nepřímému zastoupení (§ 8) a pověření k evidování tržeb (§ 9). Nepřímé zastoupení řeší vztahy, které vznikají komisionářskou smlouvou. Záměrem je, aby komisionář evidoval tržbu. Evidované tržba budou také tržby přijaté od komitenta (3. osoby). Pověření k evidování tržeb stanovuje více situací, které mohou nastat z pohledu poplatníka a evidování tržeb. Může nastat situace, kdy poplatníkovi plyne tržba, prostřednictvím jiného poplatníka. Poplatník tedy může přenést povinnost evidovat tržbu na druhého poplatníka pověřením. Evidovaná tržba může plynout více poplatníkům. Poplatníci si mezi sebou můžou zvolit jednoho, který bude danou tržbu evidovat. Dále je v tomto paragrafu (§ 9) uvedeno, že pokud poplatník pověří zástupce pro plnění evidenční povinnosti, pak musí tento zástupce evidovat tržby poplatníka, který ho pověřil. Také se zde stavuje, že pokud poplatník pověří zástupce pro evidování tržeb, se takto nezabývá odpovědností za důsledky spojené s porušením povinnosti na základě ZoET.⁸⁹ Důvodem tohoto opatření může být zamezení, aby se poplatníci takto zbavovali svých povinností a nepřenasáeli tak odpovědnost na někoho jiného. Hlava III je věnována tržbám evidovaných ve zjednodušeném režimu a tržbám vyloučených z evidence tržeb na základě ZoET. Zákon výslovně určuje, že ve zjednodušeném režimu se mohou evidovat tržby z prodeje zboží a služeb na palubě dopravních prostředků při pravidelné hromadné přepravě osob. Ve zjednodušeném režimu se mohou tržby evidovat, pokud je zásadně ztíženo evidovat tržby v běžném režimu. V této části zákona se také upravuje povolení, na základě kterého, může subjekt evidovat tržby ve zjednodušeném režimu. Celý postup pro získání tohoto povolení je již v této práci zmíněn. Další důležitou částí tohoto zákona je § 12. Tento paragraf stanovuje, které tržby jsou vyloučené z evidence tržeb. Z povinnosti tržeb jsou vyňaty takové tržby, které již podléhají

⁸⁸ ZoET, § 7

⁸⁹ VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG). ISBN 9788075540485. Str.40

jiné právní úpravě. Dále sem spadají tržby poplatníků, které jsou financovány z veřejných zdrojů⁹⁰, tržby z poštovních služeb, ze stravování a ubytování žákům a studentům poskytovaného školou, z jízdného, z osobní železniční dopravy atd.⁹¹ Hlava IV je věnována povinnostmi poplatníka. Ať už se jedná o povinnosti před zavedením tržeb na základě ZoET, tak i povinnostmi, kterými se musí řídit během vedení evidence tržeb. Povinnosti, které musí poplatník uskutečnit před zahájením evidence tržeb a během jejího trvání jsou:

- 1) podat žádost o autentizační údaje (§ 13),
- 2) po přidělení autentizačních údajů tyto údaje správně používat (§ 14),
- 3) získání certifikátu pro evidenci tržeb (§ 15),
- 4) povinnost zacházet s autentizačními údaji a certifikátem, aby nedošlo ke zneužití, (§ 16),
- 5) oznamovací povinnost (§ 17). Poplatník má povinnost oznámit údaje o provozovnách, kde eviduje tržby a oznámit změny údajů o těchto provozovnách.
- 6) evidenční povinnost (§ 18). Stanovuje povinnosti poplatníka při uskutečnění evidované tržby.

Dalšími body Hlavy IV je rozsah zasílaných údajů, údaje na účtence a doba odezvy. Dobou odezvy se na základě ZoET myslí doba mezi odeslanými údaji o evidované tržbě a přijetím fiskálního identifikačního kódu. Zákon také předpokládá, že dojde k překročení mezní doby odezvy. Poplatník v takovém případě je povinen nejpozději do 48 hodin tyto údaje odeslat.

Evidence tržeb ve zjednodušeném režimu je odlišná jen v několika málo případech. Poplatník je povinen poslat údaje o evidované tržbě nejpozději do 5 dnů od uskutečnění evidované tržbě a oproti běžnému režimu není povinen na účtence uvádět fiskální identifikační kód.⁹² Poslední ustavením druhé části je pravomoc orgánu příslušného k prověřování plnění povinností. V této části se upravuje pravomoc orgánu v oblasti dozoru provádět kontrolní nákup. Tímto je myšlena určitá činnost, kde příslušný orgán prověřuje plnění povinností při evidenci tržeb. Těmito orgány se rozumí orgány Finanční správy České republiky a orgány Celní správy České republiky.⁹³

Část třetí je věnována informační povinnosti poplatníka a evidenční povinnosti správce daně. Poplatník je povinen mít na místě, kde eviduje tržby, mít umístěno informační

⁹⁰ VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG). ISBN 9788075540485. Str. 47

⁹¹ ZoET, § 12

⁹² ZoET, § 23

⁹³ VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG). ISBN 9788075540485. Str. 68

oznámení, kde se uvádí, zda eviduje tržby ve zjednodušeném či běžném režimu. Není zde uvedeno, jak toto informační oznámení má vypadat. Správce daně má povinnost umožnit poplatníkovi nahlédnout do informací shromažďovaných na technickém zařízení správce daně. Jsou to údaje, které jsou předmětem § 18 a § 19 ZoET. Správce daně také umožňuje ověření, kde každý zákazník, který získá účtenku, zda tyto údaje o dané tržbě byly zaslány správci daně.

Část čtvrtá je věnována správním deliktům. Pokud se zjistí zvlášť závažná porušení povinnosti zasílat údaje o evidované tržbě, nebo vydávat účtenky může orgán příslušný k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb:

- a) uzavřít provozovnu,
- b) pozastavit výkon činnosti, při kterém dochází k evidenci tržeb.⁹⁴

Pokud si poplatník není jistý, zda musí evidovat tržby na základě ZoET může požádat o závazné posouzení. Toto posouzení vydává správce daně na základě žádosti poplatníka. Této problematice je věnována část šestá ZoET.

Do budoucna se také počítá s tzv. účtenkovou loterií. Tato účtenková loterie má jako hlavní prioritu donutit zákazníky převzít účtenku od poplatníka. Tato účtenková loterie bude o věcné či peněžní ceny. Ročně se budou rozdělovat mezi zúčastněné věcné výhry ve výši až 65 miliónů korun. Losování proběhne každý měsíc.⁹⁵ Výdaje na pořádání této loterie se budou hradit ze státního rozpočtu.

Samotná Finanční správa vydala několik brožurek pro lepší pochopení systému elektronické evidence tržeb. Na webovém portále vede informační kampaň, která je zaměřena jak pro podnikatele, tak i pro veřejnost, která by se zde měla dozvědět přínosy zavedení této evidence.

Doprovodný zákon č. 113/2016 Sb., například zavedl slevu na dani v maximální výši 5000 Kč. Tuto slevu lze uplatnit pouze ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník poprvé zaevidoval tržbu.⁹⁶ Tato sleva se týká pouze podnikajících fyzických osob nikoliv právnických osob a lze ji využít pouze v roce, kdy poprvé poplatník evidoval tržbu. Slevu tedy nelze přesunout do dalšího zdaňovacího období. Také od 1. 1. 2016 se díky tomuto

⁹⁴ ZoET, § 31

⁹⁵ EKONOMIKA IDNES. HORÁČEK, Filip. *Účtenková loterie začne do půl roku. Hrát se bude o auto i milion korun* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/uctenkova-loterie-2017-eet-vyhra-milion-auto-fjy-/ekonomika.aspx?c=A161207_162708_ekonomika_fih

⁹⁶ Zákon č. 113/2016 Sb., *kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb*, § 35 písm. bc)

doprovodnému zákonu snížila sazba DPH u stravovacích služeb z 21 % na 15 %.⁹⁷ Zákon také zavádí možnost vydání rozhodnutí o evidované tržbě určené finančním úřadem. Tedy zjednodušeně, zda musíme evidovat tržby na základě ZoET či nikoliv.

4.5 Subjekty povinné k elektronické evidenci tržeb

Povinnost evidovat tržby podle ZoET mají:

- právnické osoby s podnikatelskou činností,
- podnikající fyzické osoby.

ZoET uvádí, že subjektem evidence tržeb je poplatník:

- daně z příjmů fyzických osob,
- daně z příjmů právnických osob.⁹⁸

Tyto definice jsou obsaženy v zákoně o daních z příjmů. Ustanovení tohoto zákona se tedy váže na zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob se podle tohoto zákona myslí: „*poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty*“⁹⁹ Další paragrafy jsou věnovány definici daňového rezidenta/nerezidenta. Poplatníkem daně z příjmů z právnických osob se podle tohoto zákona myslí: „*poplatníkem daně z příjmů právnických osob je právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, svěřenský fond podle občanského zákoníku, jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem, fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.*“¹⁰⁰ Do evidence tržeb spadají pouze ti poplatníci, kteří inkasují platby v hotovosti, platební kartou, stravenkami, šekem nikoli poplatníci, kteří inkasují platby bezhotovostně.

⁹⁷ S výjimkou alkoholických nápojů

⁹⁸ ZoET, § 3

⁹⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 2

¹⁰⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 17

ZoET ve svých ustanoveních používá termín poplatník pro obě skupiny, pokud ale význam definice či vysvětlení vyžaduje skupiny poplatníků rozlišit, je použit termín poplatník daně z příjmů fyzických osob či poplatník daně z příjmů právnických osob.

Na základě § 37 ZoET je zavádění evidence tržeb rozdělena evidence do čtyř termínů. Poplatníci jsou rozříděny podle činnosti, kterou vykonávají a podle zařazení činnosti do číselníku CZ-NACE. Je to klasifikace ekonomických činností uvedená v nařízení Evropského parlamentu a Rady.¹⁰¹

Povinnost evidovat tržby v první vlně, tedy od 1. prosince 2016, jsou činnosti, které jsou vymezeny v klasifikaci CZ-NACE 55 a 56, a současně se jedná o stravovací službu. Jedná se o segment ubytování, stravování a pohostinství. Některé z činností mohou ale spadat do druhé či třetí fáze evidence tržeb. Kategorie NACE 56 je rozdělena stravování – stravovací službu, což spadá do první vlny, a na stravování – dodání zboží, spadající do třetí vlny. Do kategorie NACE 56 nespadá výroba jídel a nápojů, která nejsou určena k okamžité spotřebě. „O stravovací službu se bude jednat za situace, kdy poskytnuté služby doplňují samotnou konzumaci potravin a zvyšují užitek z jejich konzumace, např. poskytnutí uzavřených a vytápěných místností, toalet, nádobí, příborů, nábytku případně šaten nebo věšáků.“¹⁰²

Druhá fáze evidence tržeb je od 1. března 2017. Od téhle fáze se připojují maloobchod a velkoobchod, tedy CZ-NACE 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47. Do téhle fáze spadá prodej potravin, kosmetických přípravků, drogerie, večerky ale i stánkový prodej. Zde je ovšem také výjimka, a to u obchodu, oprav a údržby motocyklů. Oprava a údržba motocyklů spadá až do třetí fáze evidence tržeb. Také se tato fáze nedotkne prodeje vlastních výrobků a tzv. minoritní činnost. Tržby z minoritní neboli doplňkové činnosti může podnikatel evidovat až s tržbami z hlavní činnosti. Takto může činit pouze za podmínky, že tržby za tuto doplňkovou činnost nepřekročily v předchozím kalendářním roce 175 tis. Kč a tvoří méně než polovinu všech plateb v provozovně.¹⁰³ Samotná vlna tvoří nejvíce podnikatelských subjektů, něco okolo čtvrt milionu podnikatelů a firem.

¹⁰¹ BECK ONLINE. Nařízení Evropského Parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2016 [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.beck-online.cz/bo/document-view.seam?documentId=mv2tgxzsgaydmx3sge4dsmy>

¹⁰² ETRŽBY. Obchodní modely a situace, při nichž dochází k prodeji potravin, a jejich zařazení pro účely evidence tržeb [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Stravovani_Obchodni_modely.pdf

¹⁰³ ŽUROVEC MICHAL. Odstartovala druhá fáze EET. Autentizační údaje si vyzvedlo 114 tisíc obchodníků [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/odstartovala-druha-faze-eet-autentizacni-27867>

Třetí fáze se spustí až 1. března 2018. Do této fáze se zapojí podnikatelé provozující činnosti, které nespádají do fáze první, druhé ale ani čtvrté. Jedná se o CZ-NACE skupiny zařazených 1-12, 18-20.3, 21, 24, 26-30, 34-42, 44. 45.2, 48-94, 97-99. Tato fáze se týká činností, jako je taxislužba, železniční osobní doprava, pekařství, řeznictví, tzv. svobodných povolání, zde spadají právníci, veterináři, herci atd. Do této fáze také spadá CZ-NACE 56 stravování bez stravovací služby, která byla vyňata z první fáze.¹⁰⁴

Poslední fáze je naplánována na 1. červen 2018. Tato poslední fáze zahrnuje řemesla a výrobní činnosti. Podle rozdělení CZ-NACE sem spadají skupiny číslo 13-17, 20.4, 22, 23, 25, 31-33, 43, 95, 96. Spadá sem např. výroba textilií, výroba oděvů, výroba nábytku, kadeřnice, masérky, opravy počítačů, malíři, pokrývači apod.

Každý poplatník eviduje tržby ve fázi, do které tržba podle CZ-NACE spadá. Ve skutečnosti může dojít, ale i k případům, kdy nastane situace, že poplatník bude přijímat tržby, které spadají do různých fází evidence tržeb. Může nastat několik situací a záleží vždy na poplatníkovi, jaký způsob si vybere. Jednou z možností, která může nastat, že poplatníkovi plynou tržby, které nespádají do evidence tržeb, tedy jsou podle zákona vyloučené, a klasické tržby, které do evidence spadají. Poplatník se může rozhodnout, že tržby, které jsou podle zákona vyloučené, zahrne do své evidence anebo se rozhodne tyto tržby oddělit. Takový postup není nijak v rozporu se zákonem. Další situace může nastat, že poplatníkovi plynou tržby, které spadají do různých fází evidence tržeb. Poplatník se může rozhodnout, tak že nebude rozlišovat tržby podle jednotlivých činností, a začne evidovat všechny tržby, tedy část tržeb bude evidovat dříve, než by podle zákona musel. Také se může rozhodnout evidovat tržby postupně. Tak jak to stanoví zákon, tedy podle jednotlivých fází.¹⁰⁵

Velkým otazníkem již od vzniku zákona jsou e-shopy. E-shopů v České republice je něco okolo 36 000. Podle statistik lidé v dnešní době stále častěji.¹⁰⁶ Prvotní záměr spočíval v tom, že by e-shopy evidovaly veškeré tržby včetně převodů z účtu na účet. Další z možností bylo e-shopy vyjmout z evidence tržeb úplně. Ani jeden ze záměrů nevyšel a e-shopy evidují tržby podle ZoET. Nutné je si uvědomit, které platby budou evidenci tržeb podléhat. Patří sem platba v hotovosti, platby kartou či přes platební bránu. Pokud, ale e-shop přijímá peníze pouze formou z účtu na účet, nemusí takové tržby evidovat. Podle metodiky k evidenci tržeb

¹⁰⁴ VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG). ISBN 9788075540485. Str. 152

¹⁰⁵ VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG). ISBN 9788075540485. str. 149

¹⁰⁶ TOP ESHOPY. *Počet e-shopů v České republice* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.top-eshopy.cz/pocet-e-shopu-v-ceske-republice/>

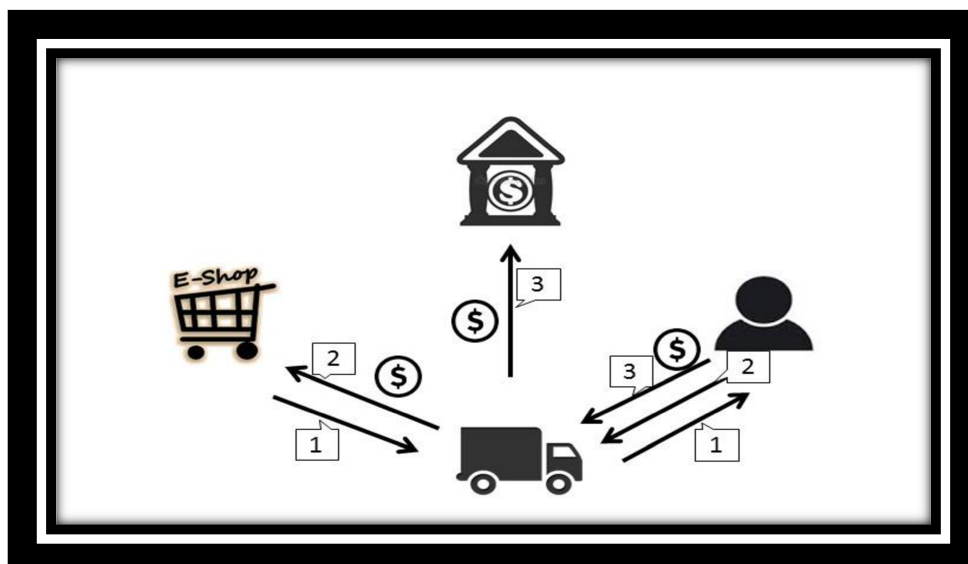
je platební brána služba, která umožňuje uskutečnit platbu plátce podnikateli za zboží či službu na internetu.¹⁰⁷ Platba přes platební bránu se tedy chová podobně, jako platba kartou, a proto spadá do evidence tržeb. I přesto, že platba kartou přes internet zanechává určitou stopu důvodem, proč spadá pod evidenci tržeb, může být tvrzení generálního ředitele Finanční správy. „*Obchodníci by mohli mít platby kartou nasměrované třeba do daňových rájů, což by se v systému nedalo dohledat. Takové platby by se pak z hlediska kontroly chovaly podobně jako hotovost.*“¹⁰⁸ Speciální případ platí i na dobírku. I zde můžou nastat dvě situace a to, že dobírka bude spadat do evidence tržeb a nebude. Pokud má e-shop kurýrní službu, či vlastního dopravce a tento dopravce mu peníze, které získá od zákazníků, převede na účet, není povinen evidovat tyto tržby. Pokud, ale kurýrní služba, či vlastní dopravce tyto peníze předá fyzicky v hotovosti, musí tuto tržbu evidovat.¹⁰⁹ Aby tedy e-shop správně posoudil, zda evidovat či neevidovat tržbu, je důležité konečné přijetí tržby. Také je zde možnost požádat finanční úřad o posouzení dané tržby. Účtenku mohou e-shopy zaslat již předtím, než jim plyne samotná tržba. Účtenku pošlou v balíčku, který určen koncovému zákazníkovi, nebo mohou využít možnosti zaslat účtenku elektronicky např. e-mailem. Schéma evidence tržeb e-shopu je uvedený v následujícím obrázku.

1. Zákazník si objedná zboží v e-shopu. E-shop zákazníkovi zašle zboží buďto vlastní dodávkovou službou anebo kurýrní službou.
2. Zákazník zaplatí za zboží hotově, kartou nebo přes platební bránu. Vlastní dodávková služba anebo kurýrní služba hotovostní tržbu doručí fyzicky přímo e-shopu. V tomto případě musí evidovat tržby podle ZoET.
3. Vlastní dodávková služba anebo kurýrní služba tržbu doručí na bankovní účet e-shopu. V tomto případě nemusí evidovat tržby podle ZoET.

¹⁰⁷ ETRŽBY. *Metodika k evidenci tržeb* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb_v1.0.pdf

¹⁰⁸ JAK NA ETRŽBY. *EET a e-shopy: Které tržby evidovat?* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.jaknaetrzby.cz/eet/zakladni-informace/eet-a-e-shopy-ktre-trzby-evidovat/>

¹⁰⁹ NYTRA DANIEL. *E-shopy a EET* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.danielnytra.cz/eshopy-eet/>



Obrázek 4: Evidence tržeb e-shop
Zdroj: Elektronická evidence tržeb, Vondráková

Existují i výjimky, které nemusí evidovat tržby podle ZoET. Výjimka se vztahuje na tržby státu, obcí, bank, příspěvkových organizací, pojišťoven, penzijních společností. Výjimku tvoří i tržby školských zařízení, která poskytují stravování a ubytování studentům a žákům.¹¹⁰ Důvodem vyřazení těchto tržeb poplatníků je zvláštní veřejnoprávní status těchto poplatníků a zajištění dostatečné kontroly pro účely správy daně. Dalším důvodem pro vyřazení těchto tržeb je, že evidence takových tržeb není technicky možná.

Neziskové organizace jsou z evidence tržeb taktéž vyňaty. Evidence tržeb se u neziskových organizací netýká hlavní podnikatelské činnosti. Pokud má ale nezisková organizace vedlejší podnikatelskou činnost, je povinna evidovat tržby. Je zde ale pravidlo a to, že tržby musí přesáhnout částku 175 000 Kč za rok, nebo tyto příjmy činily méně než 5 % z celkových příjmů/výnosů veřejně prospěšného poplatníka.¹¹¹ Pro neziskový sektor vydala Finanční správa materiál, který slouží jako pomůcka vysvětlující pravidla pro evidenci tržeb. Jsou zde uvedeny příklady, kdy jsou tito poplatníci povinni evidovat tržby podle ZoET.

Evidence tržeb se také netýká prodeje přebytků ze zahrádky, prodeje uskutečňované prostřednictvím automatů a ani příjmů z nájmu.¹¹² Evidence tržeb se netýká ani vztahy mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem např. při odkupu vyřazeného majetku zaměstnancem.

¹¹⁰ ZoET, § 12, § 13

¹¹¹ FINANČNÍ SPRÁVA. *Materiál pro neziskový sektor* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/f-novinky/TZ-Neziskove-organizace-EET-priloha.pdf>

¹¹² ETRŽBY. *Metodika k evidenci tržeb* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb_v1.0.pdf

4.6 Odpovědnost za porušení povinností při elektronické evidenci tržeb

Každý, kdo spadá do evidence tržeb, se musí řídit určitými pravidly a povinnostmi, které mu ukládá ZoET. Musí tedy existovat způsob, jak tyto pravidla a povinnosti kontrolovat a vynutit. Tuto činnost vykonávají orgány Finanční a Celní správy České republiky. ZoET těmto orgánům dává pravomoci kontrolovat dodržování zákona a v případě porušení tohoto zákona udělit i sankce.¹¹³ Orgány Finanční a Celní správy České republiky vykonávají tuto kontrolu v rámci vyhledávací činnosti, která je upravena v daňovém řádu. Vyhledávací činnost slouží správci daně k vyhledávání důkazních prostředků a daňových subjektů.¹¹⁴

ZoET upravuje povinnost, která kontrolním orgánům dává pravomoc provádět kontrolní nákup. Kontrolním nákupem se podle ZoET myslí vykonání nákupu zboží anebo služby. Kontrolor, tedy pracovník Finanční anebo Celní správy, kontroluje především, zda mu byla vystavena účtenka a zda údaje na účtence byly poslány správci daně. Zkontrolovat může také, zda je vyvěšeno informační oznámení podle § 25 ZoET.¹¹⁵ Jelikož smyslem tohoto kontrolního nákupu není pořízení zboží, ale kontrola plnění povinností může kontrolor odstoupit od smlouvy a koupené zboží, tak může vrátit. Odstoupit od smlouvy lze pouze v případě, kdy to umožňuje samotná podstata koupeného zboží. Pokud to charakter zboží či služby neumožňuje, nelze tedy od smlouvy odstoupit. Může se jednat např. o oběd v restauraci, či provedení služby jako je ostříhání u kadeřníka či využití služeb poradenství.

Ve čtvrté části ZoET jsou ustanoveny sankce za nesplnění povinností vyplývajících z tohoto zákona. Tyto rozděluje zákona na přestupky fyzických osob a správní delikty právnických a podnikajících fyzických osob. V případě přestupků fyzických osob se dopustí tohoto přestupku, pokud závažným způsobem úmyslně ztíží dosažení účelu evidence tržeb, nebo dosažení účelu evidence tržeb zcela zmaří. Za tyto přestupky lze uložit pokutu až do výše 500 000 Kč.¹¹⁶ Jedním z příkladů může být úmyslná výroba a distribuce softwaru, který je způsobilý zajistit obcházení povinností podle ZoET. Dalším příkladem pro tento přestupek může být úmyslné bránění vstupu do provozovny pověřeným kontrolním orgánům. V těchto případech je naplněna skutková podstata přestupku.¹¹⁷

¹¹³ ZoET, § 2

¹¹⁴ Daňový řád, § 78

¹¹⁵ ZoET, § 24

¹¹⁶ VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. Elektronická evidence tržeb: praktická příručka. Olomouc: ANAG, 2016. Daň (ANAG). ISBN 9788075540485. Str. 134

¹¹⁷ ETRŽBY. *Metodika k evidenci tržeb* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb_v1.0.pdf

Správního deliktu se dopustí právnická a podnikající fyzická osoba, pokud závažným způsobem ztíží nebo zmaří evidenci tržeb. Zákon stanoví čtyři možnosti skutkové podstaty správního deliktu. V prvním případě se poruší povinnost zaslat datovou zprávou údaje o evidované tržbě. Zaslání údajů musí podle ZoET proběhnout řádně a včas, a to i v případě kdy dojde k překročení mezní doby odezvy, např. kvůli výpadku spojení, pokud dojde k zaslání do 48 hodin. Porušením povinnosti podle zákona může být také nevystavení účtenky, od které tržba plyne. Za tyto správní delikty se uloží pokuta do výše 500 000 Kč. Pokud právnická nebo podnikající fyzická osoba poruší informační oznámení nebo zachází s autentizačními údaji nebo certifikátem pro evidenci tržeb, tak že může dojít k jejich zneužití, dopustí se správního deliktu, za který se uloží pokuta do výše 50 000 Kč.¹¹⁸ Je nutno podotknout, že výše pokuty se bude odvíjet podle úvahy kontrolního orgánu. Pokuta musí být přiměřená závažnosti porušení. Správní delikty projednává finanční nebo celní úřad. Správní delikt pak projednává ten orgán, který provádí nebo provedl prověřování plnění povinností podle ZoET.¹¹⁹ Pokud ale právnická nebo podnikající fyzická osoba vynaloží veškeré úsilí, aby zabránila porušení právní povinnosti, a toto úsilí prokáže, neodpovídá za správní delikt. I zde je nutné případy posuzovat individuálně s ohledem na konkrétní situaci.

Pokud dojde k zvlášť závažnému porušení povinností zasílat údaje o evidované tržbě nebo vydávat účtenky, může orgán pověřený ke kontrole plnění povinností nařídit okamžité zrušení nebo pozastavení výkonu činnosti, při které dochází k evidenci tržeb.¹²⁰

Od 1. prosince 2016 do 1. března 2017 bylo provedeno 10 165 kontrol. 21 zjištění bylo postiženo pokutou, a to příkazem na místě, dalších 867 porušení bylo předáno k řízení o sankci. „*Nejčastějším prohřeškem je nevystavení účtenky, neumístění informačního oznámení a nezasílání údajů do systému EET.*“¹²¹

Spolu s projektem elektronické evidence tržeb, byla na webovém portále Finanční správy zřízena kolonka: NAHLÁŠENÍ NEVYDANÉ ÚČTENKY. Takto zřízená kolonka získala název „udavačský web“. Zde může každý, kdo si myslí, že účtenka není v souladu se ZoET, nebo účtenku nedostal vůbec, nahlásit takovéto jednání. Jedná se o anonymní udání, a kritiky je tento web velmi často kritizován. Je kritizován hlavně proto, že může být web

¹¹⁸ ZoET, § 29

¹¹⁹ ZoET, § 30

¹²⁰ ZoET, § 31

¹²¹ ŽUROVEC MICHAL. *Odstartovala druhá fáze EET. Autentizační údaje si vyzvedlo 114 tisíc obchodníků* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/odstartovala-druha-faze-eet-autentizacni-27867>

použit jako nástroj msty nebo jako nástroj konkurence. Předseda TOP 09 Miroslav Kalousek přirovnal tento web k praktikám minulého režimu. Podle slov ministra financí Andreje Babiše, který v rozhovoru uvedl, že o webu vůbec nevěděl, je zásadní chyba, že udávání je anonymní. V rámci rozhovoru také uvedl, že tento web zruší.¹²² Webová stránka byla zrušena do jednoho dne od vydání článku. Jenom během dvou týdnů od spuštění elektronické evidence tržeb bylo udáno 1 353 případů.

V praxi, ale můžou nastat situace, které podnikatel nemůže ovlivnit a jsou v rozporu se některým ustanovením ZoET. Pokud, ale udělá podnikatel vše proto, aby začal v co nejkratší době evidovat tržby, nebude pokutován. V provozovně může dojít k výpadku spojení a tzn., že účtenka nepůjde odeslat on-line. Podnikatel tedy vydá účtenku bez unikátního kódu přiděleného Finanční správou. Po obnovení spojení, nejpozději do 48 hodin od uskutečnění evidované tržby musí údaje o této transakci zaslat na server Finanční správy. Dalším obdobným příkladem může být přerušení spojení během transakce. Může dojít k výpadku na straně Finanční správy nebo může dojít k chybě v síti. Za této situace podnikatel postupuje obdobně jako při výpadku spojení, tedy zašle údaje o transakci nejpozději do 48 hodin od uskutečnění evidované tržby. Další situací je překročení mezní doby odezvy. Mezní doba odezvy je časový úsek mezi pokusem o odeslání údajů o evidované tržbě a přijetím fiskálního identifikačního kódu. Mezní dobu odezvy nastavuje podnikatel sám, vždy však musí být delší než dvě sekundy.¹²³ Pokladní zařízení do uplynutí mezní doby odezvy neobdrží potvrzovací zprávu s fiskálním identifikačním kódem. Podnikatel, nebo v tomto případě ten, kdo obsluhuje pokladnu, účtenku vytiskne. Ve všech těchto případech namísto fiskálního identifikačního kódu bude na účtence podpisový kód poplatníka (PKP). Porouchat se může také pokladní zařízení. Pokladnu nelze spustit, např. dojde k výpadku elektrické energie, takže nelze komunikovat se serverem Finanční správy a nelze také vytisknout účtenky. V ojedinělých případech může dojít ke krádeži pokladního zařízení. V takovém případě se evidované tržby evidují až po odstranění příčiny. Přijaté tržby se evidují každá zvlášť. Pouze v odůvodněných případech lze zaslat datovou zprávou součet tržeb.¹²⁴ Pro tyto situace vydala

¹²² EKONOMIKA IDNES. *Finanční správa vypne „udavačský web“ k EET. Podle Babiše byl zneužíván* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/babis-eet-udavacsky-web-zrusit-dzk-/ekonomika.aspx?c=A170104_152649_ekonomika_rts

¹²³ ETRŽBY. *Nejčastější dotazy vývojářů: Technická specifikace evidence tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/nejcastejsi-dotazy-vyvojaru>

¹²⁴ ETRŽBY. *Řešení situací při evidování tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/situace-pri-evidovani-trzeb.pdf>

Finanční správa na své webové stránce příručku, která má pomoci podnikatelům v řešení takovýchto situací. Tato příručka je rozdělena na situace při evidování tržeb v běžném režimu, či evidování tržeb ve zjednodušeném režimu.

4.7 Ochrana dat a ochrana proti zneužití informací z elektronické evidence tržeb

„Bezpečnost a ochrana dat je pro Ministerstvo financí jednoznačnou prioritou a stejně jako u stávajících systémů Finanční správy není důvod se domnívat, že by mohlo dojít k jakémukoliv ohrožení bezpečnosti či úniku dat.“¹²⁵ Taková reakce byla ze strany ministerstva financí po častém dotazování na pochybnosti o bezpečnosti elektronické evidence tržeb, ještě před tím, než byla schválena zákonem.

Odpovědnost podnikatelů je ve spojení se ZoET poměrně vysoká. Ať už se jedná o registraci na daňovém portálu, vyzvednutí autentizačních údajů, koupení pokladního zařízení až po evidenci samotných tržeb, podnikatel má poměrně dost povinností a v některých případech poměrně nákladné povinnosti a hrozí mu sankce až půl milionů korun. Ze zákona každému poplatníkovi je udělena povinnost zacházet s autentizačními údaji a certifikátem pro evidenci tržeb tak, aby nedošlo k jejich zneužití. Ochrana dat není pouze ze strany subjektů podle ZoET, ale také ze strany orgánů Finanční správy jako správce daně.

Ochrana dat a údajů podnikatele ze strany správce daně by měla být zabezpečena na velmi vysoké úrovni. Řešení systému evidence tržeb je zařazeno mezi informační systémy podle zákona o kybernetické bezpečnosti.¹²⁶ Bezpečnost evidence tržeb je rozdělena do několika částí. Data zasílaná na server Finanční správy jsou přenášena zabezpečeným šifrováním a dále jsou uložena v Národním datovém centru SPCSS¹²⁷. Šifrovaná data budou přenášena zabezpečeným kanálem. *„Přístup k datům má pouze malá skupinka analytiků, s bezpečnostní prověrkou Národního bezpečnostního úřadu, a jejich přístupy do systému jsou striktně zaznamenávány.“¹²⁸* V rámci technického řešení evidence tržeb se musel vylepšit, tzv. upgradovat daňový informační systém ADIS. Systém ADIS je konstruován tak, aby

¹²⁵ MINISTERSTVO FINANCÍ. *Pochybnosti o bezpečnosti EET nejsou na místě* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2015/pochybnosti-o-bezpecnosti-eet-nejsou-na-23409>

¹²⁶ Zákon č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů, § 2, písm. d),

¹²⁷ Státní pokladna Centrum sdílených služeb

¹²⁸ Odpověď na dotaz z webové stránky www.eltrby.cz

bezpečnost informací byla na nejvyšším stupni. Do systému ADIS je systém evidence tržeb začleněn, aby byl kompatibilní s daňovým portálem nebo např. s daňovou informační schránkou.¹²⁹ Informace z Generálního finančního ředitelství ujišťuje uživatele elektronické evidence tržeb, že ochrana dat v oblasti evidence tržeb je v souladu s předpisy z oblasti ochrany osobních údajů. Taktéž uvádí, že veškeré osobní údaje daňových subjektů jsou zpracovávány, tak aby došlo, co k největší a nejefektivnější ochraně. Každý zaměstnanec je také vázán podle § 52 daňového řádu mlčenlivostí, takže by nemělo docházet k úniku dat ze strany zaměstnanců, kteří mají na starost data získávána při evidenci tržeb. „*Finanční úřad je tu kvůli výběru daní, nikoliv od hromadění pro něj zbytečných údajů.*“¹³⁰ Informace, které zasílá daňový subjekt na účtence, jsou především údaje o provozovně, podnikateli, velikost tržby a DPH.

Ochrana dat se týká především daňových subjektů, jelikož daňový subjekt je ten, kdo je povinen evidovat tržby. Daňový subjekt taktéž odpovídá za data, jejich bezpečnost a případnou ztrátu. Samotný výběr pokladního systému může být úspěchem k bezpečnému odesílání a ukládání dat. Důležité při výběru pokladního systému a při podepisování smlouvy s poskytovatelem tohoto systému a poskytovatelem internetu je, aby si daňový subjekt uvědomoval hrozbu ztráty dat mezi pokladním zařízením a daňovým portálem. Daňový subjekt by měl vybírat dodavatele, který by mu měl zaručit bezpečný systém pro evidování tržeb. Podle portálu evidence tržeb Finanční správa České republiky ani Ministerstvo financí České republiky negarantuje funkčnost a bezpečnost pokladních systémů.¹³¹ V první řadě je tedy důležitý výběr dodavatele pokladního zařízení.¹³² V rámci podnikatelské činnosti může dojít k poruše, rozbití či dokonce ke krádeži tohoto zařízení, a proto by bylo vhodné zálohovat data. V dnešní době různých možností zálohování dat je dobré tyto data zálohovat na tzv. cloudu.¹³³ Ukládání dat do samotné pokladny může být zneužito např. zaměstnanci podnikatele. V případě vybírání vhodného dodavatele, je dobré pročíst ručení za ochranu dat.

¹²⁹ FINANČNÍ SPRÁVA. PETLACHOVÁ PETRA. *Informace o technické realizaci Elektronické evidence tržeb a zpřesnění nákladů* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/2016/informace-o-technicke-realizaci-elektronicke-evidence-trzeb-a-zpresneni-nakladu-7120>

¹³⁰ ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB. BABIŠ ANDREJ. *EET – Fámy a fakta o chystané legislativě* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.elektronickaevidencetrzeb.info/news/andrej-babis-eet-famy-a-fakta-o-chystane-legislative/>

¹³¹ ETRŽBY. *Nejčastější dotazy vývojářů: Technická specifikace evidence tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/nejcastejsi-dotazy-vyvojaru>

¹³² FINPARÁDA. *EET: Podnikatelům hrozí ztráta dat a pokuty* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://finparada.cz/zprava_banka.aspx?id=13389

¹³³ Cloud je externí úložiště, které poskytuje bezpečnou ochranu dat

Tedy kdo zodpovídá za ochranu a bezpečnost přenášených dat a do jaké míry. Další problém může nastat ve spojení s náležitostmi na účtence. Účtenka sice může obsahovat náležitosti podle ZoET, ale nemusí být v souladu s jinými zákony jako např. zákon o ochraně spotřebitele.¹³⁴ Proto je dobré, aby dodavatel pokladního systému nabízel vydávání účtenek, které budou v souladu s dalšími právními předpisy. Dalším zabezpečení může daňový subjekt zvýšit u autentizačních údajů. Tyto údaje musí být chráněné podle ZoET. Majitel takových údajů může navýšit bezpečnost pomocí kódu zasílaného na mobilní telefon.¹³⁵

I přesto, že Ministerstvo financí uklidňuje podnikatele, že nelze dojít ke zneužití dat a přenesená data budou bezpečně chráněna, nikde není uvedeno, co by se dělo v případě narušení, tedy útoku na systém či dokonce získání dat ze systému vedeného Ministerstvem financí.

4.8 Aktivace spotřebitelů k vyžadování plnění povinností z elektronické evidence tržeb

Společně s přípravou elektronické evidence tržeb je i projekt s názvem účtenková loterie. Účtenková loterie je doplňkový nástroj, který podpořit efektivitu systému evidence tržeb a pro efektivnější výběr daní.¹³⁶ Tento nástroj má přimět zákazníky, aby si od podnikatelů dobrovolně brali účtenky. Nejde o žádnou násilnou formu, takže když si zákazník účtenku nepřevezme nebude pokutován. „*Měli jsme v podstatě dvě cesty, buď zvolit cestu, kterou se dalo Chorvatsko, to znamená, uložit do zákona povinnosti po zákazníky vzít si účtenku, tou cestou jsme rozhodně nechtěli jít, nechtěli jsme jít cestou restrikcí a obtěžování vlastně zákazníků, anebo pozitivní motivace, jako je účtenková loterie. Rozhodli jsme se po zkušenostech z jiných okolních zemí, třeba ze Slovenska, že půjdeme touto cestou.*“¹³⁷ Tyto slova uvedla Alena Schillerová v rozhovoru pro ČT 24. Na Slovensku se tato loterie nazývá Národná bločková loterie a funguje na principu, že zákazník si převezme účtenku, kterou přihlásí do loterie pomocí zadání údajů z účtenky na internet. Každý týden probíhá slosování

¹³⁴ Zákon č. 643/1992 Sb., o ochraně spotřebitele

¹³⁵ ETRŽBY. Před zahájením evidence tržeb: Autentizační údaje, informace o provozovnách a certifikát [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/pred-zahajenim-evidence-trzeb>

¹³⁶ MINISTERSTVO FINANCÍ. Materiály na jednání vlády dne 14. prosince 2016 [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/pred-http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/materialy-na-jednani-vlady/4-ctvrtleti-16/materialy-na-jednani-vlady-dne-14-prosin-26871zahajenim-evidence-trzeb>

¹³⁷ MINISTERSTVO FINANCÍ. Alena Schillerová pro ČT 24 o účtenkové loterii [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2016/alena-schillerova-pro-ct-24-o-uctenkove-26965>

úctenek a z těchto úctenek se vylosuje 100 výherců. Každý výherce získá 100 EUR, v přepočtu na české koruny je to přibližně 2 700 Kč. Zájem o loterii se postupně snižuje.

Samotná úctenková loterie je zakotvena v ZoET konkrétně v § 35. Organizačně bude úctenkovou loterii pořádat Ministerstvo financí a výdaje na pořádání, na pořízení věcných či peněžních cen se budou hradit ze státního rozpočtu. Dalším ustanovením je, že se na úctenkovou loterii nepoužije zákon o provozování hazardních her.¹³⁸

Mechanismus takové loterie spočívá ve vyzvednutí úctenky od podnikatele, který má povinnost takovou úctenku vydat. Úctenka musí být také v souladu se ZoET, jinak není slosovatelná. Slosování slosovatelných úctenek bude probíhat vždy jednou měsíčně, a to 15. kalendářní den. Tato loterie už má i svůj název „Úctenkovka“. Hlavní výhrou by měl být automobil a peněžní výhry by se ze začátku úctenkové loterie mohly pohybovat, tedy asi prvních pět výher, od 100 000 Kč až po 1 000 000 Kč. Za rok by se do těchto odměn mělo dát ze státního rozpočtu něco kolem 65 mil. Kč. Pro registraci je vytvořena webová stránka se všemi potřebnými informacemi, které jsou nezbytné pro správnou registraci úctenky a pro odměnu.¹³⁹ 65 mil. Kč nebude, ale jediný výdaj spojený s úctenkovou loterii. Aby měla široká veřejnost přehled o této loterii, je vyhrazeno ze státního rozpočtu cca 20 mil. Kč na propagaci. Tato propagace spočívá v mediální kampani, nákup mediálního prostoru apod.¹⁴⁰ Tedy celkem 100 mil. Kč je vyhrazeno na zabezpečení úctenkové loterie.¹⁴¹

Pro správné zajištění úctenkové loterie vyhlásilo ministerstvo financí výběrové řízení. Jednalo se o veřejnou zakázku, která měla splňovat především komplexní zajištění úctenkové loterie. Vítěz tohoto tendru bude zajišťovat registraci účastníků, registraci a příjem úctenek, losování a výplatu výher a zákaznickou podporu. Vítěz taktéž bude mít na starosti vytvoření a údržbu webových stránek. Mobilní aplikace bude taktéž součástí veřejné zakázky. Výherce této veřejné zakázky bude zadavateli¹⁴² poskytovat statistiky, statistická data a bude spolupracovat se zadavatelem při přípravě herního plánu.¹⁴³ Do tendru se podle informací přihlásil jenom jeden uchazeč. Mluvíci ministerstva financí uvedl, že tendr bude pokračovat i

¹³⁸ ZoET, § 35

¹³⁹ ÚCTENKOVÁ LOTERIE. *Vyhrajte s dokladem o nákupu v úctenkové loterii* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://uctenkovaloterie.eu/>

¹⁴⁰ EKONOMICKÝ DENÍK. REICHEL JIŘÍ. *Propagace úctenkové loterie bude stát 20 milionů* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://ekonomicky-denik.cz/propagace-uctenkove-loterie-bude-stat-20-milionu/>

¹⁴¹ EKONOMIKA IDNES. HORÁČEK FILIP. *Úctenková loterie začne do půl roku. Hrát se bude o auto i milion korun* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/uctenkova-loterie-2017-eet-vyhra-milion-auto-fjy-/ekonomika.aspx?c=A161207_162708_ekonomika_fih

¹⁴² Ministerstvem financí

¹⁴³ MINISTERSTVO FINANCÍ. *Veřejná zakázka: Komplexní zajištění provozu úctenkové loterie* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: https://mfcf.ezak.cz/contract_display_1813.html

dále s jedním uchazečem, protože splnil veškeré zadávací podmínky pro veřejnou zakázku.¹⁴⁴ Ministerstvo financí už také na svých webových stránkách uvedlo vítěze této veřejné zakázky, a to firmu Wincor Nixdorf s.r.o.¹⁴⁵ Tato firma se do tendru přihlásila v konsorciu s dalšími firmami. Do konsorcia spadá i největší loterijní firma v České republice Sazka. Generální ředitel Sazky Robert Chvátal pro deník Aktuálně.cz uvedl, že Sazka bude mít na starost slosování vítězů a předávání cen.¹⁴⁶

Aby se předešlo situacím, které by mohly zatížit podnikatele, např. situace, kdy by si zákazníci brali denně několik účtenek, tím, že by rozdělovali svůj nákup na více etap, může zákazník do účtenkové loterie registrovat v jeden den pouze jednu účtenku od daného podnikatele. Takové praktiky zákazníků by ztížily provoz daňového subjektu, či jeho zaměstnance obsluhující pokladní zařízení. Účtování každé položky zvlášť, zabere o dost více času než u celého nákupu najednou. Losování účtenek bude také pouze z účtenek vydaných za předem stanovené období. Při přípravě účtenkové loterie se vycházelo z dobrých a špatných zkušeností ze zahraničí.¹⁴⁷

Samotné spuštění účtenkové loterie by mělo proběhnout v polovině roku 2017 a slibuje si od tohoto spuštění zapojení veřejnosti do fungování evidence tržeb. Tohoto by mělo být dosaženo zvýšením zájmu o samotné účtenky. Útrata není omezena, takže i nákup v hodnotě 5 Kč bude mít šanci vyhrát.

Občané České republiky se s takovou účtenkovou loterií už mohli seznámit v srpnu a říjnu roku 2015. Loterie (soutěž) měla název „A kde je účet?“ a byla určena výhradně občanům České republiky, kteří v období 1. srpna a 2. října 2015 nasbírali 20 účtenek za nákupy v Chorvatsku a tyto účtenky zaslali na adresu Chorvatské loterie. Výherce získal zájezd pro dvě osoby do Chorvatska v hodnotě cca 50 000 Kč. Tato myšlenka přišla od samotného chorvatského ministra financí Borise Lalovace během jeho návštěvy v Praze.¹⁴⁸

¹⁴⁴ EKONOMIKA IDNES. ČTK. *Miliony za účtenku. Do tendru na loterii EET se přihlásila jen Sazka.* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/euro-cz-do-tendru-na-uctenkovou-loterii-se-prihlasila-sazka-pqi-/ekonomika.aspx?c=A170112_165508_ekonomika_rts

¹⁴⁵ ŽUROVEC MICHAL. *Účtenková loterie má svého dodavatele* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/uctenkova-loterie-ma-sveho-dodavatele-28091>

¹⁴⁶ ZPRÁVY AKTUÁLNĚ. *Další krok k účtenkové loterii. Ministerstvo vybralo firmu, která bude vyplácet milionové ceny* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://zpravy.aktualne.cz/ekonomika/dalsi-krok-k-uctenkove-loterii-ministerstvo-vybralo-firmu/r~51fbded80fa311e794b9002590604f2e/?redirected=1491282994>

¹⁴⁷ DENÍK. KLIČKA JAN. *Babiš o účtenkové loterii: Fronty u pokladen nehrozí* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.denik.cz/ekonomika/babis-o-uctenkove-loterii-fronty-u-pokladen-nehrozi-20170106.html>

¹⁴⁸ ŽUROVEC MICHAL. *Ministerstvo financí Chorvatska vyhlásilo soutěž pro občany ČR* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015/ministerstvo-financi-chorvatska-vyhlasil-22207>

Efektivita účtenkové loterie bude jasnější až po jejím zavedení. Tím, že již je zavedená elektronická evidence tržeb, a za nedlouho se zavede i tato účtenková loterie, bude těžké při efektivitě výběru daní zjistit, zda při zvyšování výběru daní tomu napomohla nějakým způsobem i tato loterie a v jaké výši. Účtenková loterie je spíše motivačním nástrojem, či doplňkovým nástrojem k elektronické evidenci tržeb.

4.9 Komparace českého a chorvatského modelu elektronické evidence tržeb

Český model evidence tržeb převážně vychází z modelu chorvatského. Pro český model se chorvatský model jevil jako nejefektivnější a nejméně nákladný. Model evidence Tržeb byl v Chorvatsku spuštěn 1. ledna 2013 a stejně jako u České republiky, hlavním cílem tohoto projektu je narovnat podnikatelské prostředí. „*Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom*“, tak je zákon nazýván byl schválen na 6. zasedání chorvatského parlamentu dne 23. listopadu 2012.¹⁴⁹ Autoři chorvatského modelu hledali inspiraci v zahraničí. Proto provedli analýzy a zjišťovali různá řešení pro jejich model. Odstrašujícím příkladem pro ně bylo řešení Srbska a Bosny, kde je elektronická evidence tržeb zavedena v podobě fiskální tiskárny, a to má za následek špatnou synchronizaci tiskárny s pokladnou a další. Tomuto se autoři chtěli vyhnout, a proto pro svou verzi modelu nespecifikovali typ hardware.¹⁵⁰

Evidence tržeb byla spuštěna ve třech fázích:

1. pohostinství a ubytování, velcí plátcí,
2. velkoobchod a maloobchod, OSVČ v oblasti služeb,
3. ostatní subjekty.

I v Chorvatsku se našli lidé, kteří tento krok odsuzovali a byli proti zavedení elektronické evidence tržeb. Vytvořili mediální anti kampaň, která měla upozornit na nefunkčnost systému, zvýšením nezaměstnanosti, a dokonce krachem podnikatelů.¹⁵¹ Spolu se zavedením evidence tržeb se snížila sazba z 23 % na 10 % zejména na stravovací služby.

¹⁴⁹ POREZNA UPRAVA. *Izglasani Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom* [online]. 2012 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.porezna-uprava.hr/HR_Fiskalizacija/Stranice/FiskalizacijaVijesti.aspx

¹⁵⁰ NOVUM GLOBAL. *Jak to bylo v Chorvatsku s elektronickou evidencí tržeb* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.novum.cz/cs/aktualita/jak-bylo-v-chorvatsku-s-elektronickou-evidenci-trzeb>

¹⁵¹ FINANČNÍ SPRÁVA. *Fiskalizace v Chorvatské republice: fakta* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/2015-06-23_Fact_sheet_on_HR_experienceMH.pdf

V roce 2014 se tato sazba zvýšila na 14 %.¹⁵² Podle údajů z Finanční správy měl model elektronické evidence tržeb na konci roku 2012 podporu 93 % obyvatelstva a 32 % obyvatelstva změnilo své chování a nově při nákupech vyžaduje účtenky.¹⁵³

Mechanismus evidence tržeb Chorvatska:

1. daňový poplatníci museli dovybavit či upravit své stávající vybavení, tzn. koupit pokladní systém, software a mít dostatečně silný internetový signál,
2. daňový poplatníci si musí koupit certifikát od certifikačního subjektu¹⁵⁴,
3. při každé transakci podnikatel zašle data o tržbě daňové správě,
4. daňová správa ověří zaslanou tržbu, vygeneruje číslo transakce (JIR), což je unikátní kód, potvrzující, že platba byla zaregistrována,
5. daňový poplatník obdrží zpětnou vazbu od daňové správy spolu s unikátním kódem, a vytiskne účtenku.¹⁵⁵

Vytištěná účtenka musí obsahovat tyto náležitosti:

- čas, kdy byla účtenka vydána – hodiny a minuty
- jméno provozovatele pokladny,
- identifikační číslo poplatníka,
- druh platebního prostředku – hotově, kartou, šekem,
- bezpečnostní kód poplatníka,
- unikátní kód JIR.¹⁵⁶

¹⁵² JAK NA EET. QENEP. *Jak je to s fungováním EET v Chorvatsku?* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://jaknaeet.propc.cz/jak-je-to-s-tim-fungovanim-eet-v-chorvatsku/>

¹⁵³ FINANČNÍ SPRÁVA. *Fiskalizace v Chorvatské republice: fakta* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/2015-06-23_Fact_sheet_on_HR_experienceMH.pdf

¹⁵⁴ MINISTERSTVO FINANČÍ. BORIS LALOVAC. *Fiscalization In Figures*. Tax Conference On-line Registration of Payments – Experience and Expectations Prague, [online]. June 16, 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2015/zaznam-z-konference-o-eet-21596>.

¹⁵⁵ MINISTERSTVO FINANČÍ. MARIJANA VURAIĆ KUDELJAN. *FISCALISATION IN THE REPUBLIC OF CROATIA*. Tax Conference On-line Registration of Payments – Experience and Expectations Prague, [online]. June 16, 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2015/zaznam-z-konference-o-eet-21596>.

¹⁵⁶ TD BASKA. *Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom*. In: HR: tdbaska, 2012. Dostupné také z: <http://www.tdbaska.hr/datoteke/zakon-o-fiskalizaciji-u-prometu-gotovinom.pdf>

I přesto, že český model vycházel především z toho chorvatského, najde se zde pár věcí, které tyto modely odlišují. Odlišnosti jsou uvedené v tabulce níže a dále je jim věnována tato kapitola.

	Česká republika	Chorvatsko
Zjednodušený elektronický režim (off-line)	ANO	NE
Regulace stavu hotovosti v pokladně	NE	ANO
Povinnost zákazníka převzít a držet účtenku	NE	ANO
Zasílání údajů o pokladním personálu	NE	ANO
Poplatek za digitální certifikát	NE	ANO
Maximální výše sankce	500 000 Kč	500 000 HRK (1,8 mil. Kč)

Tabulka 5: Srovnání českého a chorvatského modelu
Zdroj: Finanční správa ČR

Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom nestanovuje možnost zjednodušeného elektronického režimu jako je to u zákona českého. Chorvatský zákon v Článku 20. Upravuje evidovat tržby pro subjekty, které nemohou mít dostatečné či žádné pokrytí internetem, vydávat účtenky ve zvláštní knize účtenek. Tato kniha účtenek musí být schválena Ministerstvem financí.¹⁵⁷ Oproti tomu český model nabízí možnost evidovat tržby ve zjednodušeném režimu, které je ustanoveno v ZoET konkrétně § 10 a § 11.

Český model oproti chorvatskému neplánoval ani neustanovuje regulaci stavu v hotovosti. Kromě toho, že se musí odesílat výše tržeb, do chorvatského systému je začleněno posílat finančním úřadům také informace o stavu hotovosti v pokladně. Pokud by výše odeslaných tržeb a stav hotovosti v pokladně neseděl, může se udělit pokuta nebo podnik

¹⁵⁷ TD BASKA. *Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom*. Článek 20. In: HR: tdbaska, 2012. Dostupné také z: <http://www.tdbaska.hr/datoteke/zakon-o-fiskalizaciji-u-prometu-gotovinom.pdf>

na několik dní i zavřít.¹⁵⁸ Proč český model byl dobrý krok nepřevzít tento článek z modelu chorvatského.

Dalším rozdílem je povinnost zákazníka převzít a držet účtenku. V českém modelu není zákazník podle ZoET povinen účtenku převzít. Proto není možné zákazníka nijak sankcionovat za nevyzvednutí účtenky. Oproti tomu v chorvatském zákonu se můžeme dočíst, že zákazník je povinen účtenku převzít, a dokonce je povinen ji i držet. Může být totiž požádán, aby pověřené osobě tuto účtenku ukázal.¹⁵⁹ Další ustanovení tohoto zákona uvádí, že pokud zákazník nebude mít u sebe účtenku, po odchodu z provozovny, může dostat pokutu ve výši 200 HRK až 2 000 HRK.¹⁶⁰ V České republice budou zákazníci pouze motivováni k vyzvednutí účtenky, a to formou účtenkové loterie. Tato loterie je i v Chorvatsku.

Údaje o personálu, který v danou dobu obsluhuje pokladnu, je součástí elektronické evidence tržeb chorvatského modelu. Je zde zahrnut především jako nástroj, který slouží proto nelegálnímu zaměstnávání a dodržování pracovní doby.¹⁶¹ Certifikáty vydávané v České republice Finanční správou jsou pro podnikatele zdarma. Prostřednictvím tohoto certifikátu se evidují tržby. Stejně tomu tak je i v Chorvatsku s tím rozdílem, že podnikatelé za tento certifikát musí zaplatit.

Co se týká výše sankcí tak, Česká republika bude mírnější než Chorvatsko. V České republice je nejvyšší možná sazba 500 000 Kč, zatímco v Chorvatsku může taková sazba být až ve výši 500 000 HRK (což je v přepočtu cca 1 800 000 Kč). V obou modelech lze, ale uložit trest ve formě uzavření provozovny či zákazu činnosti.¹⁶²

Posledním rozdílem mezi těmito modely je v kapacitě a výkonu systému. V České republice systém evidence tržeb vyžaduje trojnásobný výkon a kapacitu. „Měl by zvládnout

¹⁵⁸ EET MONEY. *Miliardy navíc do státní kasy díky EET? V Chorvatsku se to nepotvrdilo* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/blog/miliardy-navic-do-statni-kasy-diky-eet-v-chorvatsku-se-to-nepotvrdilo>

¹⁵⁹ TD BASKA. *Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom*. Článek.25, 26 In: HR: tdbaska, 2012. Dostupné také z: <http://www.tdbaska.hr/datoteke/zakon-o-fiskalizaciji-u-prometu-gotovinom.pdf>

¹⁶⁰ TD BASKA. *Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom*. Článek.36 In: HR: tdbaska, 2012. Dostupné také z: <http://www.tdbaska.hr/datoteke/zakon-o-fiskalizaciji-u-prometu-gotovinom.pdf>

¹⁶¹ ZPRÁVY E15. ČTK. *Chorvatský ministr: Přiznané tržby se po jejich evidenci až zdvojnásobily* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://zpravy.e15.cz/zahranicni/ekonomika/chorvatsky-ministr-priznane-trzby-se-po-jejich-evidenci-az-zdvojnásobily-1200235>

¹⁶² BUSINESS INFO. DOSTÁL DALIBOR. *Je potřeba ustát počáteční nedůvěru, říkají k elektronické evidenci tržeb podnikatelské organizace* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/je-potreba-ustat-pocatecni-neduveru-rikaji-k-elektronicke-evidenci-trzeb-podnikatelske-organizace-66405.html><http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/je-potreba-ustat-pocatecni-neduveru-rikaji-k-elektronicke-evidenci-trzeb-podnikatelske-organizace-66405.html>

30 miliónů transakcí za den a zhruba 4000 za sekundu.“¹⁶³ Zároveň se pro český model počítá s maximální dobou odezvy dvě sekundy, V Chorvatsku jsou to čtyři sekundy.¹⁶⁴

4.10 Využití elektronické evidence tržeb v sousedních státech

Evidence tržeb funguje v řadě zemí ať už formou online evidence, off-line režimu či kombinace obojího. Některou z těchto forem využívá již 17 států Evropské unie. Jedná se např. o Itálii, Maďarsko, Slovensko, Polsko, Belgii, Litvu, Maltu, Švédsko atd.¹⁶⁵

Slovenská úprava evidence tržeb je zakotvena v zákoně č. 289/2008 Z.z. o používání elektronickej registračnej podkladnice¹⁶⁶, který stanovuje povinnost používání registračních pokladen. Podle tohoto zákona se registrační pokladnou myslí elektronické registrační zařízení vybavené provozní pamětí, registračním programem, fiskální pamětí, monitorem pro zákazníka, hodinami, klávesnicí, tiskárnou, které tvoří jeden celek.¹⁶⁷ Ve slovenském modelu je také zavedena virtuální registrační pokladna, která je propojena s finanční správou. Je určena pro ty, kterým od 1. dubna 2015 vznikla povinnost používat registrační pokladny.¹⁶⁸ Zákon o ERP stanovuje poměrně přísná pravidla na technické požadavky registrační pokladny, oproti tomu na české straně je na podnikateli, jakou pokladnu si koupí. Povinnost evidovat tržby se vztahuje na každou fyzickou anebo právnickou osobu, která na základě podnikatelského oprávnění prodává zboží nebo poskytuje služby. Používání se vztahuje také podnikatele s trvalým pobytem či sídlem mimo území Slovenské republiky, pokud prodávají

¹⁶³ PARLAMENTNÍ LISTY. ČTK. *Evidence tržeb v ČR se bude od Chorvatska odlišovat* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.parlamentnilisty.cz/arena/monitor/Evidence-trzeb-v-CR-se-bude-od-Chorvatska-odlisovat-379848>

¹⁶⁴ NOVÉ POKLADNY. *Evidence tržeb má být rychlejší a rozsáhlejší než v Chorvatsku* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.novepokladny.cz/news/evidence-trzeb-ma-byt-rychlejsi-a-rozsahlejsi-nez-v-chorvatstvu/>

¹⁶⁵ ETRŽBY. *Zkušenosti ze zahraničí* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti_zkusenosti-ze-zahranici

¹⁶⁶ Zákon č. 289/2008 Z.s. o používání elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. O správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ERP“)

¹⁶⁷ Zákon o ERP, § 2

¹⁶⁸ FINANČNÁ SPRÁVA. *Virtuálna registračná pokladnica* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/virtualna-registracna-pokladni>

zboží či poskytují služby na jejím území.¹⁶⁹ I pokladní doklad musí obsahovat poměrně dost náležitostí, kde jedním z nich je i ochranný znak.¹⁷⁰

Maďarsko má taktéž registrační pokladny, ty jsou napojeny na daňovou správu. Je označován jako hybridní model. Zavádění těchto pokladen online mělo za cíl omezení manipulace s daty. Elektronické registrační pokladny evidují prostřednictvím mobilní sítě a jsou vybaveny kontrolní jednotkou, která slouží jako úložiště dat, ale také jako komunikační jednotka s daňovým úřadem. Pokud podnikatel nemůže evidovat online, kvůli špatné mobilní síti, musí uchovávat data na nepřepisovatelném nosiči a tento nosič posílat daňovému úřadu. Pokud dojde na situaci, kdy nejde evidovat tržby, je povinnost vydávat účtenku z registrační pokladny prominuta.¹⁷¹

Omezení daňových úniků měla za úkol evidence tržeb i ve Švédsku. Evidenci tržeb stanovuje zákon Lag (2007:592) om kassaregister m.m.¹⁷² Zavedení registračních pokladen bylo cíleno především na malé podnikatele. Podnikatel eviduje tržby prostřednictvím certifikované pokladny. Tato pokladna je vybavena kontrolní páskou a pamětí. Pokladna má speciální kontrolní jednotku, která je na ni napojena a zaznamenávají se na ni veškeré transakce. Přístup ke kontrolní jednotce má pouze zaměstnanec daňového úřadu. Taktéž jako v českém modelu je podnikatel povinen vydat zákazníkovi účtenku. Pořízení takovéto pokladny platí podnikatel a můžou se vyšplhat až na 15 000 SEK (cca 40 000 Kč).¹⁷³

Na Slovinsku je elektronická evidence tržeb zakotvena v zákon o daňovém potřebování računov, tedy v zákoně o ověřování daňových dokladů.¹⁷⁴ Podnikatel má podle tohoto zákona povinnost vydávat účtenky certifikovanou registrační pokladnou. Registrační pokladna eviduje online a je propojena s finanční správou.¹⁷⁵ Každá transakce je odesílána na finanční

¹⁶⁹ FINANČNÁ SPRÁVA. *Kto je povinný používať na evidenciu tržieb ERP/VRP* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/pouzivanie-ERP>

¹⁷⁰ FINANČNÁ SPRÁVA. *Pokladničný doklad, okrem úhrady faktúry a jej časti, obsahuje najmenej tieto údaje* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/pouzivanie-ERP>

¹⁷¹ POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČR. *Právní úprava evidence tržeb ve vybraných zemích EU*. [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/en/sqw/ppi.sqw?d=1&t=27>

¹⁷² RIKSDAGEN. *Lag (2007:592) om kassaregister m.m.* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/lag-2007592-om-kassaregister-mm_sfs-2007-592

¹⁷³ POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČR. *Právní úprava evidence tržeb ve vybraných zemích EU*. [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/en/sqw/ppi.sqw?d=1&t=27>

¹⁷⁴ PISRS. *ZAKON O DAVČNEM POTRJEVANJU RAČUNOV* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO7195>

¹⁷⁵ PISRS. *ZAKON O DAVČNEM POTRJEVANJU RAČUNOV. Člen 4.* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO7195>

správu, je online ověřena, opatřena identifikačním kódem, vytisknuta na dokladu a dána zákazníkovi.

5. Kompatibilita metod záznamu a evidence tržeb

Evidenční povinnost se vztahovala na daňové subjekty již před zavedením ZoET. Česká právní úprava obsahuje řadu norem, které ukládají evidenční povinnost. Evidence tržeb je jakási obdoba těchto norem. Ať už se jedná zákon o dani z přidané hodnoty, zákon o ochraně spotřebitele, každý z těchto zákonů vyžaduje jiné povinnosti daňových subjektů. Z důvodové zprávy vyplývá, že záznamní povinnost podle daňového řádu se netýká subjektů, kteří již vedou tuto povinnost podle jiného právního předpisu. Ani s účetnictvím by neměl být problém, protože systém navržený pro elektronickou evidenci tržeb by měl být kompatibilní se systémem účetním. Problémem v souvislosti s daňovou evidencí, účetnictvím a elektronickou evidencí tržeb nastává v tom, že podle účetnictví a daňové evidence se evidují veškeré tržby, kdežto u evidence tržeb se evidují pouze zákonem stanovené tržby.¹⁷⁶ Proto je vhodné vybrat takový pokladní systém, který tyto tržby umí oddělit a vést tyto evidenční povinnosti odděleně.

Problém v kompatibilitě na základě zmiňovaných zákonů je, ale samotná účtenka. Podle živnostenského zákona musí podnikatel na žádost zákazníka vystavit doklad o prodeji zboží. Podle zákona o ochraně spotřebitele musí prodávající na žádost zákazníka vydat doklad o zakoupení výrobku a podle zákona o dani z přidané hodnoty je zase plátce povinen vydat daňový doklad.

Povinné náležitosti podle ZoET nejsou vždy shodné s ostatními právními předpisy. Proto by si každý podnikatel, měl vybrat pokladní systém, který nebude v rozporu ani s jedním ze jmenovaných zákonů. V tomto případě je pouze na uvážení podnikatele, jestli bude vydávat pouze jeden doklad se všemi náležitostmi podle daných předpisů, či jestli bude postupně vydávat doklady, každý podle příslušného předpisu.¹⁷⁷ V prezentaci, kde se podnikatelé měli seznámit s elektronickou evidencí tržeb, se můžeme dočíst, že doklad o evidované tržbě nemá nic společného s daňovým, účetním dokladem, paragonem ani fakturou.¹⁷⁸ Není v rozporu se ZoET, když podnikatel bude na účtence uvádět další údaje, které jsou povinné podle jiného příslušného předpisu. Podnikatel by se měl zaměřit na pokladní systém, který bude splňovat požadavky podle:

¹⁷⁶ DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5839-8.

¹⁷⁷ KRAJSKÉ LISTY. *Druhá vlna EET začíná v naprostém chaosu. Jeden úřad neví, co nařizuje druhý. Na každý zákon jiná účtenka* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.krajskelisty.cz/praha/15842-druha-vlna-eet-zacina-v-naprostem-chaosu-jeden-urad-nevi-co-narizuje-druhy-na-kazdy-zakon-jina-uctenka.htm>

¹⁷⁸ DUNA. *Elektronická evidence tržeb* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: https://www.duna.cz/data/ke-stazeni/skoleni/eet_02.pdf

- 1) ZoET,
- 2) zákona o daní z příjmů,
- 3) zákona o živnostenském podnikání,
- 4) zákona o ochraně spotřebitele,
- 5) zákona o účetnictví.

Z pohledu zákona o účetnictví je důležité, aby účetní software byl kompatibilní se softwarem evidence tržeb. Tyto softwary by si mezi sebou vyměňovaly data, ať už účetní či skladová. Náležitosti účtenky po ZoET jsou již v této práci zmíněny. Účetní doklad podle zákona o účetnictví musí obsahovat tyto náležitosti: označení účetního dokladu, popis účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení dokladu, okamžik uskutečnění účetního případu (není-li shodná s jeho okamžikem), podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho účtování.¹⁷⁹ Náležitosti podle ZoET jsou uvedeny v tabulce č. 6. Jsou určité rozdíly při porovnání náležitostí a podnikatel by si měl tyto náležitosti pohlídat, např. podle ZoET musí podnikatel uvádět v náležitostech DIČ, kdežto podle zákona o účetnictví musí podnikatel uvést IČ. Dalším příkladem je podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ. Tato náležitost u náležitostí v ZoET není stanovena, ale naopak podle zákona o účetnictví ji musí podnikatel na dokladu uvádět. „*Kvůli nevalidním účtenkám podle zákona o účetnictví čekají na podnikatele postihy.*“¹⁸⁰

Následující tabulka popisuje náležitosti dokladu podle různých právních předpisů.

¹⁷⁹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 11

¹⁸⁰ HOSPODÁŘSKÁ KOMORA ČESKÉ REPUBLIKY. *Podnikatelé se nenapojují na EET správně. Hrozí jim pokuty a úniky citlivých obchodních dat* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.komora.cz/aktualni-zpravodajstvi/tiskove-zpravy/tiskove-zpravy-2017/podnikatele-se-nenapojuji-na-eet-spravne-hrozi-jim-pokuty-a-uniky-citlivych-obchodnich-dat.aspx>

Údaj	ZoET	Zákon o DPH	Živnostenský zákon	Zákon o ochraně spotřebitele
DIČ	•	•		
Označení provozovny	•			
Označení pokladního zařízení	•			
Číslo účtenky	•	•		
Datum přijetí tržby	•	•	•	•
Čas přijetí tržby	•			
Celková částka	•	•		
FIK, BKP, režim evidování tržby	•			
Název firmy prodejce		•	•	•
IČ prodejce			•	•
Označení zboží a služeb		•	•	•
Množství a cena zboží		•	•	•
Sazba DPH		•		

Tabulka 6: Náležitost dokladu podle právních předpisů

Zdroj: www.aladdin.cz

Z tabulky je patrné, že náležitosti podle uvedených právních předpisů se shodují jen v některých případech. Pouze jedna náležitost je požadována po podnikateli ve všech uvedených zákonech, a to datum přijetí tržby. Samozřejmě ne každý podnikatel je povinen dodržovat všechny uvedené zákony, ale je dobré, aby si podnikatel uvědomoval, že každý zákon stanoví jiná pravidla. Při porušení těchto zákonů hrozí podnikateli i postihy, proto by měl být při výběru pokladního systému důkladný a pečlivý.

Se zahájením elektronické evidence tržeb je také podnikatel povinen na účtence uvádět daňové identifikační číslo. Pro některé podnikatele to znamená, že na účtence spolu s ostatními náležitostmi uvádí i svoje rodné číslo. Úřad pro ochranu osobních údajů, od zahájení evidence tržeb, obdržel mnoho dotazů směřovaných na tuto problematiku. Tím, že je podnikatel povinen vydat účtenku tomu, od koho evidovaná tržba plyne, mu dává do rukou taktéž své rodné číslo. DIČ sice musel podnikatel uvádět již dříve, ale po zavedení ZoET se

takto děje v mnohem větším rozsahu.¹⁸¹ Na straně podnikatelů se množily obavy ze zneužití takového údaje. Ministerstvo financí, ale ujišťuje, že obavy podnikatelů jsou zbytečné. V první řadě zákon č. 133/2000 Sb., o evidenci obyvatel a rodných čísel stanovuje, že ten, kdo převezme účtenku spolu s DIČ podnikatele, kde je v některých případech i rodné číslo podnikatele, nemůže s takto získaným rodným číslem nijak zacházet. Pokud by jakkoliv neoprávněně nakládal s tímto rodným číslem či jej dokonce zneužil, dopustil by se přestupku či jiného správního deliktu podle tohoto zákona.¹⁸² V druhém případě je upozornění pro podnikatele, že rodná čísla jako identifikační nástroj podnikatelů by měli zaniknout. Podle slov náměstkyně ministra financí Aleny Schillerové, by měl tento nástroj na konci roku 2025 zaniknout.¹⁸³

¹⁸¹ ÚŘAD PRO OCHRANU OSOBNÍCH ÚDAJŮ. *DIČ na účtenkách EET* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.uoou.cz/dic-na-uctenkach-eet/d-21566>

¹⁸² ECHO 24. VILÍMOVÁ TEREZA. *Rodné číslo na každé účtence kvůli EET. Podnikatelé se bojí zneužití* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://echo24.cz/a/iV2nr/rodne-cislo-na-kazde-uctence-kvuli-eet-podnikatele-se-boji-zneuzeni>

¹⁸³ ČESKÁ TELEVIZE. *O rodných číslech na účtenkách ministerstvo ví, odstranit je ale nechce* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskatelevize.cz/ct24/domaci/2032944-o-rodnych-cislech-na-uctenkach-ministerstvo-vi-odstranit-je-ale-nechce>

6. Zhodnocení připravenosti podnikatelského a spotřebitelského prostředí na zavedení elektronické evidence tržeb

Evidence tržeb je v České republice rozdělena do čtyř etap a zatím proběhly pouze dvě, bude hodnocení připravenosti zaměřeno na první dvě etapy. Před první vlnou byl spuštění pilotní provoz, aby si podnikatelé mohli nezávazně vyzkoušet fungování evidence tržeb. První vlna, spuštěná 1. prosince 2016, se podle očekávání měla týkat padesáti tisíc subjektů.¹⁸⁴ Podle posledních údajů se v prosinci roku 2016 zapojilo do evidence tržeb přes čtyřicet dva tisíc podnikatelů.¹⁸⁵ Připravenost první vlny byla poměrně chaotická. Většinou se jednalo o nevědomost podnikatelů, do jaké vlny evidence tržeb spadají, tedy se ptali na konkrétní zařazení podle CZ-NACE. Další dotazy směřovaly na postup přihlášení do daňového portálu, co znamená minoritní činnost či jak vygenerovat certifikát. Přes kontaktní formuláře a infolinky bylo zaznamenáno a odpovězeno celkem na 37 000 dotazů, což je skoro jeden dotaz na každého podnikatele spadajícího do první vlny.¹⁸⁶ Necelý měsíc před spuštěním první vlny evidence tržeb si o autentizační údaje zažádalo necelých 27 000 podnikatelů.¹⁸⁷ Podle informací dodavatelů pokladen až stovky podnikatelů sháněly pokladny v poslední den, kdy měli mít zařízení zprovozněné.¹⁸⁸ Naostro se první vlna evidence tržeb rozjela 1. prosince 2016. V tento den, ale někteří podnikatelé nechali své podniky zavřené. Podnikatelé na protest elektronické evidence tržeb zavřeli své podniky a ve výlohách svých podniků vyvěsili ceduli: PROTI EET. ZA SVOBODNÉ PODNIKÁNÍ. JE ZA PĚT MINUT DVANÁCT. Akci pořádala Asociace podnikatelů a manažerů a zúčastnilo se ji kolem 150 firem.¹⁸⁹ V sobotu 3. prosince 2016 se na Václavském náměstí v Praze uskutečnila demonstrace s názvem „Za pět minut dvanáct!“. Tato demonstrace byla pořádána taktéž

¹⁸⁴ MINISTERSTVO FINANCÍ. *Registraci k EET nenechávejte na poslední chvíli, radí Martin Janeček* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2016/registraci-k-eet-nenechavejte-na-posledni-26484>

¹⁸⁵ ŽUROVEC MICHAL. *V Praze proběhlo první EET Fórum před spuštěním druhé vlny evidence tržeb* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/v-praze-probehlo-prvni-eet-forum-pred-sp-27219>

¹⁸⁶ ŽUROVEC MICHAL. *Evidence tržeb plní očekávání: Finanční správa registruje 100 % zvýšení tržeb* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/evidence-trzeb-plni-ocekavani-financni-s-27365>

¹⁸⁷ PENÍZE.CZ TŮMA ONDŘEJ. *EET za dveřmi: Manuál pro opozdilce* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/elektronicka-evidence-trzeb-eet/317591-eet-za-dvermi-manual-pro-opozdilce>

¹⁸⁸ ČESKÉ NOVINY. ČTK. *Pokladny pro EET ještě dnes sháněly stovky hostinských* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/pokladny-pro-eet-jeste-dnes-shanely-stovky-hostinskyh/1422040>

¹⁸⁹ EET MONEY. *EET funguje zatím bez výpadků, část podnikatelů protestuje* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/blog/eet-funguje-zatim-bez-vypadku-cast-podnikatelu-protestuje>

Asociací podnikatelů a manažerů a měla za úkol ukázat tvůrcům ZoET, kolik podnikatelů, občanů České republiky je proti zavedení elektronické evidence tržeb.¹⁹⁰

Spotřebitel, jako součást elektronické evidence tržeb, nemá vůči ZoET žádné zákonem stanovené povinnosti. I přesto, že není nijak zákone vázán, může zkontrolovat, zda je tržba za jeho nákup správně evidována. Takto může učinit na portále daňové správy, kde zadá údaje z účtenky a zjistí, zda podnikatel správně eviduje tržby. Podle ZoET je daňový subjekt povinen vydat účtenku tomu, od koho tržba plyne. Pokud tak neučiní, spotřebitel jej může nahlásit.¹⁹¹ Stačily pouhé dva dny od startu první vlny a už bylo registrováno přes 130 oznámení o nevydání účtenky.¹⁹²

Druhá vlna elektronické evidence tržeb se spustila 1. března 2017. Odhadovaný počet podnikatelů spadajících do druhé vlny je 250 000. Nic méně generální ředitel Finanční správy Martin Janeček upozorňuje, že ne všichni podnikatelé do systému evidence tržeb nevstoupí, protože nepřijímají platby v hotovosti, ale přijímají platby pouze z účtu na účet.¹⁹³ I přesto, že se jednalo pouze o odhad, konečný počet vydaných autentizačních údajů bylo přes 113 000.¹⁹⁴ Před druhou vlnou elektronické evidence tržeb, byli podnikatelé upozorňováni, aby nenechávali své povinnosti na poslední chvíli a vše včas vyřídili. Nepřipravenost podnikatelů, podle jednoho dodavatele pokladních systémů, spočívá v tom, že si podnikatel často myslím, že objednání pokladního systému zahrnuje i autentizační údaje. Po instalaci pokladního zařízení pak podnikatelé zjistí, že autentizační údaje si musí vyzvednout sami.¹⁹⁵ Problémy s druhou vlnou nenastaly ani tak na straně samotných podnikatelů, jako spíše na straně dodavatelů podkladních systémů. Ti díky vysokému odhadu naskladnili více pokladních zařízení. Neprodaných zařízení se pohybuje kolem 50 % což může podnik dovést i ke ztrátě,

¹⁹⁰ NOVINKY.CZ KUČERA ŠTĚPÁN. *Cert vem Babiše, volali demonstranti proti EET na Václavském náměstí* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.novinky.cz/domaci/422568-cert-vem-babise-volali-demonstranti-proti-eet-na-vaclavskem-namesti.html>

¹⁹¹ ČESKÁ TELEVIZE. *EET naostro. Co přináší pro podnikatele a co pro zákazníky?* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskatelevize.cz/ct24/ekonomika/1968241-eet-naostro-co-prinasi-pro-podnikatele-a-co-pro-zakazniky>

¹⁹² PARLAMENTNÍ LISTY. *Udáváte, ani o tom nevíte. Finanční správa prý vymyslela velmi podivný systém* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.parlamentnilisty.cz/arena/monitor/Udavate-ani-o-tom-nevite-Financni-sprava-pry-vymyslela-velmi-podivny-system-465521>

¹⁹³ FINANČNÍ SPRÁVA. *Většina podnikatelů je na EET připravena* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/2017/Vetsina-podnikatelu-je-na-EET-pripravena-7935>

¹⁹⁴ ČESKÉ NOVINY. ČTK. *Tržby začali evidovat i obchodníci, provoz EET je zatím plynulý* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/trzby-zacali-evidovat-i-obchodnici-provoz-eet-je-zatim-plynul/1455602>

¹⁹⁵ ČESKÉ NOVINY. ČTK. *Víc, než polovina obchodníků na EET není připravena* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/vic-nez-polovina-obchodniku-na-eet-neni-pripravena/1454638>

protože další vlna elektronické evidence tržeb je až v březnu roku 2017 a hardware těchto systémů bude zastaralý. Dodavatelům tak nezbyde nic jiného než tyto pokladní systémy prodávat se slevou.¹⁹⁶

K 23. březnu 2017 bylo vydáno celkem 172 111 autentizačních údajů. Rozhodnutí o povolení evidovat tržby ve zjednodušeném režimu bylo vydáno 215. Celkem bylo provedeno 17 647 kontrol, z toho bylo odhaleno 2 317 zjištění. Nejčastějšími prohřešky byly:

- nevystavení účtenky,
- neumístění informačního oznámení,
- nezaslání údajů do systému EET,
- neplnění oznamovací povinnosti.¹⁹⁷

¹⁹⁶ W4T. *Finanční správa uložila za EET pokuty za 492.000 korun* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.web4trader.cz/financni-sprava-ulozila-za-eet-pokuty-za-492-000-kurun-46618/>

¹⁹⁷ ETRŽBY. *Novinky u elektronické evidence tržeb* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/2017-03-30_EET_Newsletter_11.pdf

Závěr

Tato diplomová práce se zabývala elektronickou evidencí tržeb, která byla v České republice spuštěna 1. prosince 2016. Jelikož je elektronická evidence tržeb rozdělena do čtyř etap a tato práce je sepsána k datu, kdy proběhly pouze dvě ze čtyř etap, nelze hodnotit výsledek této elektronické evidence tržeb jako celek, pouze jako její část. Elektronická evidence tržeb je průlomovou novinkou ve světě vybírání daní za použití moderní technologie. Hodnocení takto zaváděné novinky a zjištění zda může být dosaženo vytýčených cílů chce čas. Tento systém evidence tržeb má zamezit daňovým únikům, přinést rovné podmínky na trhu, lepší výběr daní a samozřejmě více peněz pro občany. Jelikož se jedná o projekt, který se týká jak podnikatelské sféry, tak samotných občanů České republiky, byla před zahájením první vlny evidence tržeb, odstartována mediální kampaň s názvem „Férově pro všechny“. Prvotní odhady přínosů tohoto projektu byly 18 mld. ročně navíc do státního rozpočtu, proto byla tato reklamní kampaň směřována k tomu, aby informovala širokou veřejnost o možnostech využití těchto finančních prostředků. Reklama tedy směřovala spíše k tomu, aby ukázala, proč je vlastně evidence tržeb výhodná, nevyjadřovala, jak celý systém bude fungovat. O pár měsíců později byla uveřejněna další reklama, již cílená na podnikatele, aby s jednoduchostí vysvětlila, jak celý proces evidování tržeb bude fungovat. Mediální kampaň elektronické evidence tržeb slouží spíše k zviditelnění tohoto projektu než k vysvětlení, jak vlastně bude dosaženo toho, co tato kampaň slibuje, nebo jak celý proces evidence tržeb bude fungovat.

Samotná práce je rozdělena do šesti částí. V úvodu je popsána dřívější snaha o zavedení evidence tržeb, a to formou registračních pokladen, jsou zde popsány důvody zavedení nové úpravy a čeho by se mělo v rámci evidence tržeb dosáhnout. Úvod také naznačuje, že před zavedením elektronické evidence tržeb již existovala evidenční povinnost, ustanovená hned v několika zákonech. V krátkosti jsou zde popsána pozitiva tohoto systému a mediální kampaň.

Druhá část je věnována pojmu tržba. Ve smyslu ekonomickém má pojem tržba své místo a lze snadno dohledat, co vlastně tento pojem znamená. Ekonomická tržba je důležitou součástí každodenního podnikového života a je hlavním ukazatelem finanční výkonnosti podniku. Lze ji snadno vypočítat a je obsažena v několika finančních ukazatelích, kterými podniky prokazují svou finanční stabilitu. Oproti tomu tržba z pohledu práva je pojem těžko dohledatelný. I přesto, že samotný ZoET ve svém názvu tento pojem obsahuje, nikterak tento pojm nedefinuje. Zákon používá pojmy tržbě velmi podobné, ačkoliv nikterak významově

stejně. V rámci seminářů pořádaných Ministerstvem financí a Finanční správou České republiky se můžeme dočíst, že tržba z pohledu ZoET není to samé jako tržba z pohledu zákona o účetnictví. Vysvětlení, co je, ale myšleno tržbou z pohledu ZoET už se, ale nedočteme.

Záznamní povinnost není pro daňový subjekt žádnou novinkou. Existuje řada norem, které tuto povinnost nařizují. Z norem bilančního práva se jedná o daňovou evidenci a účetnictví. Účetnictvím se budou řídit účetní jednotky, které jsou tímto zákonem jasně definovány. Naopak daňovou evidenci vedou ti, kteří nespádají pod definici účetní jednotky. Daňová evidence je jednoduchou verzí účetnictví a tržba se zde zaznamenává v kolonce příjmy. Tržba podle účetnictví se zaznamenává na účtu 601, 602 a 604. Podle norem daňového práva je evidenčních povinností hned několik, a to podle daňového řádu, zákona o cenách, živnostenského zákona apod. Nastává zde otázka, jestli evidenční povinnost podle těchto zákonů nebyla dostatečná z pohledu získávání informací správce daně od daňových subjektů. Zda další evidenční povinnost není jen pouhé rozšíření povinností daňového subjektu. Obsahem této části práce je i systém, který i když byl schválen, nikdy nebyl uveden do praxe, a to zákon o registračních pokladnách. Kompatibilita těchto záznamových (záznamových) povinností je součástí kapitoly páté. Zavedení elektronické evidence tržeb spíše tyto normy doplňuje, zejména v povinnosti vést evidenci transakcí a vydat záznamní doklad poplatníkovi. Velký nesoulad těchto norem je v dokladu, který musí být vydán tomu od koho tržba plyne. Každý zákon stanovuje rozdílné náležitosti tohoto dokladu a daňový subjekt musí tyto náležitosti znát a uvádět na každém dokladu, jinak jej může čekat postih. Náležitosti, které musí být na účtence podle ZoET, jen tento doklad rozšiřují o další řádky a samozřejmě to také rozšiřuje povinnosti subjektů podle ZoET. Daňový subjekt musí tedy najít takový pokladní systém, který bude vydávat doklad o zaplacení v souladu se všemi zákony, což může být v některých případech velmi nákladná investice.

Rozbor jednotlivých ustanovení ZoET a legislativní proces této úpravy slouží k zhodnocení jednotlivých cílů, kterých mělo být dosaženo podle navrhovatelů této právní úpravy. První cíl, tedy odstranění konkurenčních bojů na podnikatelském trhu, je dosažen jen z části. Ačkoli podle ZoET evidence tržeb je pro všechny stejná. Není zde žádný rozdíl, jestli máte velkou firmu se sto zaměstnanci, nebo máte menší firmu. Z druhé stránky jde o znevýhodnění malých podniků. Většina těchto malých podniků nemá pokladní systém a nedisponuje žádným internetovým připojením. Počáteční náklady na zavedení elektronické evidence tržeb může být pro takového podnikatele příliš vysoké. Nejedná se jen o počáteční náklady na pokladní systém, ale také náklady na pořízení internetového připojení a měsíční

paušál. Převážně na menších vesnicích, kde jsou podnikatelé rádi, za každou korunu navíc, můžou být takové náklady likvidační. Cílem bylo také zvýšit výběr daní a zamezit tak šedé ekonomice. Jelikož jsou zatím v režimu elektronické evidence tržeb pouze dvě ze čtyř etap, nelze tak s jistotou hodnotit, zda tento cíl může být dosažen. Před spuštěním první vlny bylo řečeno, že se zavedení tohoto systému přibude do státní kasy 18 mld. ročně¹⁹⁸. Nikde se však nepíše o tom, jak se k takovému číslu přišlo. Velmi nepovedený cíl je snížení administrativy daňovému subjektu. ZoET stanovuje nové povinnosti, ať už jde o autentizační údaje, informační oznámení či další náležitosti na účtence, určitě se nejedná o její snížení, ale spíše zvýšení. Subjekt se musí řídit novým zákonem, ale nesmí opominout již zákony platné.

Elektronickou evidenci tržeb jako snahu zvýšit výběr daní, zamezení šedé ekonomiky a narovnání podnikatelského prostředí beru jako pozitivní nápad, a pokud by bylo dosaženo výše zmíněných cílů jako pozitivní dopad, jak na do podnikatelskou, tak i na veřejnou sféru. Právní úprava zákona mi přijde nepostačující. Zavádí nové pojmy, které nikterak nespecifikuje ani nevysvětluje a k tomuto zákonu pro jeho nedostatky musela být vydána rozsáhlá metodika, několik brožur a doplnění pro správné pochopení elektronické evidence tržeb. Tohoto postupu by nebylo nutné, pokud by zákon byl srozumitelně a obsahově lépe zpracován. Nesouhlasím s informační povinností a při nesplnění této informační povinnosti pokutou ve výši 50 000,- Kč. Ačkoli se jedná jen „o kus papíru“, může přinést podnikateli velké problémy při její absenci. Myslím si, že je to zbytečná zátěž, nikterak odůvodněná.

Elektronická evidence tržeb je již uvedena do praxe, po zkušenosti z dvou etap je jasné, že chybí informovanost jak na straně podnikatelů, tak v některých případech i na straně spotřebitelů. Samotný zákon není v rozporu s ústavním pořádkem České republiky a dle mého názoru již nedojede k jeho zrušení Ústavním soudem na základě druhé ústavní stížnosti. Elektronická evidence tržeb již je nedílnou součástí podnikatelské a spotřebitelské sféry, proto i přes všechny nedostatky tohoto zákona si myslím, že si na něj podnikatelé zvyknou.

¹⁹⁸ V Hodnocení dopadů regulace (RIA) je očekávaný výnos 12 mld. Kč

Seznam použité literatury

Knižní zdroje:

DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5839-8.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2016* Praha: Grada, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0035-4.

LEONARD ETEL a Marcin TYNIEWICKI. *Finanse publiczne i prawo finansowe: realia i perspektywy zmian*. Wydawnictwo Stowarzyszenia Absolwentów Wydziału Prawa Uniwersytetu w Białymstoku, 2012. ISBN 9788362813230.

LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-51-9.

MRKÝVKA, Petr. *Finanční právo a finanční správa*. Brno: Masarykova univerzita, 2004. ISBN 80-210-3579-x.

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0339-3.

RUBÁKOVÁ, Věra. *Praktické účetní případy 2015.: příklady účtování na všech účtech*. Praha: Grada, 2008-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5498-7.

SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojný účetnictví 2016* Praha: Grada, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0031-6

SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ. *Podniková ekonomika*. 5., přeprac. a dopl. Vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-336-3.

SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2007. ISBN 978-80-247-1992-4.

SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3494-1.

ŠIMEK, Bohuslav. *Elektronická evidence tržeb v České republice*. Plzeň: Spreved, 2016. ISBN 978-80-906455-0-9.

VOCHOZKA, Marek a Petr MULAČ. *Podniková ekonomika*. Praha: Grada Publishing, 2012. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-4372-1.

VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. Olomouc: ANAG, 2016. Daně (ANAG). ISBN 9788075540485

Elektronické zdroje:

BECK ONLINE. *Nařízení Evropského Parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2016* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.beck-online.cz/bo/document-view.seam?documentId=mv2tgxzsgaydmx3sge4dsmy>

BUSINESS INFO. DOSTÁL DALIBOR. *Je potřeba ustát počáteční nedůvěru, říkají k elektronické evidenci tržeb podnikatelské organizace* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/je-potreba-ustat-pocatecni-neduveru-rikaji-k-elektronicke-evidenci-trzeb-podnikatelske-organizace-66405.html><http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/je-potreba-ustat-pocatecni-neduveru-rikaji-k-elektronicke-evidenci-trzeb-podnikatelske-organizace-66405.html>

ČESKÁ TELEVIZE. *EET naostro. Co přináší pro podnikatele a co pro zákazníky?* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskatelevize.cz/ct24/ekonomika/1968241-eet-naostro-co-prinasi-pro-podnikatele-a-co-pro-zakazniky>

ČESKÁ TELEVIZE. *O rodných číslech na účtenkách ministerstvo ví, odstranit je ale nechce* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskatelevize.cz/ct24/domaci/2032944-o-rodnych-cislech-na-uctenkach-ministerstvo-vi-odstranit-je-ale-nechce>

ČESKÉ NOVINY. ČTK. *Pokladny pro EET ještě dnes sháněly stovky hostinských* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/pokladny-pro-eet-jeste-dnes-shanely-stovky-hostinskyh/1422040>

ČESKÉ NOVINY. ČTK. *Tržby začali evidovat i obchodníci, provoz EET je zatím plynulý* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/trzby-zacali-evidovat-i-obchodnici-provoz-eet-je-zatim-plynuly/1455602>

ČESKÉ NOVINY. ČTK. *Víc, než polovina obchodníků na EET není připravena* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/vic-nez-polovina-obchodniku-na-eet-neni-pripravena/1454638>

DAŇOVÁ EVIDENCE. *Teoretická publikace* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.ss-ostava.cz/uploads/download/projekt-ict/opvk_de_ucebnice.pdf

DENÍK. KLIČKA JAN. *Babiš o účtenkové loterii: Fronty u pokladen nehrozí* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.denik.cz/ekonomika/babis-o-uctenkove-loterii-fronty-u-pokladen-nehrozi-20170106.html>

DUNA. *Elektronická evidence tržeb* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: https://www.duna.cz/data/ke-stazeni/skoleni/eet_02.pdf

ECHO 24. VILÍMOVÁ TEREZA. *Rodné číslo na každé účtence kvůli EET. Podnikatelé se bojí zneužití* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://echo24.cz/a/iV2nr/rodne-cislo-na-kazde-uctence-kvuli-eet-podnikatele-se-boji-zneuzeni>

EET MONEY. *EET funguje zatím bez výpadků, část podnikatelů protestuje* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/blog/eet-funguje-zatim-bez-vypadku-cast-podnikatelu-protestuje>

EET MONEY. *Elektronická evidence tržeb od A do Z: EET bude. Poslední pokusy o odklad politici ani soudci projednat nestihnou* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/blog/eet-bude-posledni-pokusy-o-odklad-politici-ani-soudci-projednat-nestihnou>

EET MONEY. *Miliardy navíc do státní kasy díky EET? V Chorvatsku se to nepotvrdilo* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/blog/miliardy-navic-do-statni-kasy-diky-eet-v-chorvatsku-se-to-nepotvrdilo>

EKONOMIKA IDNES. ČTK. *Miliony za účtenku. Do tendru na loterii EET se přihlásila jen Sazka*. [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/euro-cz-do-tendru-na-uctenkovou-loterii-se-prihlasila-sazka-pqi-/ekonomika.aspx?c=A170112_165508_ekonomika_rts

EKONOMICKÝ DENÍK. REICHEL JIŘÍ. *Propagace účtenkové loterie bude stát 20 milionů* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://ekonomicky-denik.cz/propagace-uctenkove-loterie-bude-stat-20-milionu/>

EKONOMIKA IDNES. *Finanční správa vypne „udavačský web“ k EET. Podle Babiše byl zneužíván* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/babis-eet-udavacky-web-zrusit-dzk-/ekonomika.aspx?c=A170104_152649_ekonomika_rts

EKONOMIKA IDNES. HORÁČEK, Filip. *Účtenková loterie začne do půl roku. Hrát se bude o auto i milion korun* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/uctenkova-loterie-2017-eet-vyhra-milion-auto-fjy-/ekonomika.aspx?c=A161207_162708_ekonomika_fih

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB. BABIŠ ANDREJ. *EET – Fámy a fakta o chystané legislativě* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.elektronickaevidendetrzeb.info/news/andrej-babis-eet-famy-a-fakta-o-chystane-legislative/>

ELTRŽBY. *Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR. Co potřebuji* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/cz/co-potrebuji>

ELTRŽBY. *Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR. Nejčastější dotazy: Co je FIK?* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.eltrzby.cz/cz/nejcastejsi-dotazy>

ETRŽBY. *Důvodová zpráva k elektronické evidenci tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Zakon_o_evidenci_trzeb_s_duvodovou_zpravou.pdf

ETRŽBY. *Metodika k evidenci tržeb* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Metodika-k-evidenci-trzeb_v1.0.pdf

ETRŽBY. *Nejčastější dotazy vývojářů: Technická specifikace evidence tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/nejcastejsi-dotazy-vyvojaru>

ETRŽBY. *Novinky u elektronické evidence tržeb* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/2017-03-30_EET_Newsletter_11.pdf

ETRŽBY. *Obchodní modely a situace, při nichž dochází k prodeji potravin, a jejich zařazení pro účely evidence tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Stravovani_Obchodni_modely.pdf

ETRŽBY. *Podnikatelé si mohou EET vyzkoušet v pilotním provozu* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/cs/tiskove-zpravy_736

ETRŽBY. *Podrobnosti ústavní stížnosti* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.e-trzby-pohoda.cz/aktuality/podrobnosti-ustavni-stiznosti/>

ETRŽBY. *Proč evidence tržeb? Hlavní důvody pro zavedení evidence tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/proc-e-trzby>

ETRŽBY. *Před zahájením evidence tržeb: Autentizační údaje, informace o provozovnách a certifikát.* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/pred-zahajenim-evidence-trzeb>

ETRŽBY. *Spuštění pilotního provozu Elektronické evidence tržeb* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Prezentace_Spusteni_pilotniho_provozu_EET.pdf

ETRŽBY. *Řešení situací při evidování tržeb* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/situace-pri-evidovani-trzeb.pdf>

ETRŽBY. *Vzorová účtenka podle zákona o evidenci tržby* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/obrazky/vzorova_uctenka.jpg

ETRŽBY. *Zkušenosti ze zahraničí* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti_zkusenosti-ze-zahranici

FINANČNÁ SPRÁVA. *Kto je povinný používať na evidenciu tržieb ERP/VRP* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/pouzivanie-ERP>

FINANČNÁ SPRÁVA. *Pokladničný doklad, okrem úhrady faktúry a jej časti, obsahuje najmenej tieto údaje* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/pouzivanie-ERP>

FINANČNÁ SPRÁVA. *Virtuálna registračná pokladnica* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/virtualna-registracna-pokladni>

FINANČNÍ SPRÁVA. *EET v kostce* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: Ministerstvo financí. EET v kostce [online]. 2015, <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs> [cit. 2017-03-23]

FINANČNÍ SPRÁVA. *Fiskalizace v Chorvatské republice: fakta* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/2015-06-23_Fact_sheet_on_HR_experienceMH.pdf.

FINANČNÍ SPRÁVA. PETLACHOVÁ PETRA. *Informace o technické realizaci Elektronické evidence tržeb a zpřesnění nákladů* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/2016/informace-o-technicke-realizaci-elektronicke-evidence-trzeb-a-zpresneni-nakladu-7120>

FINANČNÍ SPRÁVA. *Materiál pro neziskový sektor* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/f-novinky/TZ-Neziskove-organizace-EET-priloha.pdf>

FINANČNÍ SPRÁVA. *Většina podnikatelů je na EET připravena* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/2017/Vetsina-podnikatelu-je-na-EET-pripravena-7935>

FINPARÁDA. *EET: Podnikatelům hrozí ztráta dat a pokuty* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://finparada.cz/zprava_banku.aspx?id=13389

HOSPODÁŘSKÁ KOMORA ČESKÉ REPUBLIKY. *Podnikatelé se nenapojují na EET správně. Hrozí jim pokuty a úniky citlivých obchodních dat* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.komora.cz/aktualni-zpravodajstvi/tiskove-zpravy/tiskove-zpravy-2017/podnikatele-se-nenapojuji-na-eet-spravne-hrozi-jim-pokuty-a-uniky-citlivych-obchodnich-dat.aspx>

JAK NA EET. QENEP. *Jak je to s fungováním EET v Chorvatsku?* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://jaknaeet.propc.cz/jak-je-to-s-tim-fungovanim-eet-v-chorvatsku/>

JAK NA ETRŽBY. *EET a e-shopy: Které tržby evidovat?* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.jaknaetrzby.cz/eet/zakladni-informace/eet-a-e-shopy-ktere-trzby-evidovat/>

KRAJSKÉ LISTY. *Druhá vlna EET začíná v naprostém chaosu. Jeden úřad neví, co nařizuje druhý. Na každý zákon jiná účtenka* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.krajskelisty.cz/praha/15842-druha-vlna-eet-zacina-v-naprostem-chaosu-jeden-urad-nevi-co-narizuje-druhy-na-kazdy-zakon-jina-uctenka.htm>

LEŽATKA RADEK. *Vláda schválila Zákon o evidenci tržeb i snížení DPH v oblasti stravovacích služeb* [online]. Tiskové zprávy ministerstva financí ČR, 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015/vlada-schvalila-zakon-o-evidenci-trzeb-i-21576>

MANAGEMENT MÁNIA: *Tržby: Co jsou tržby* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/trzby-sales>

MINISTERSTVO FINANCÍ. *Alena Schillerová pro ČT 24 o úctenkové loterii* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2016/alena-schillerova-pro-ct-24-o-uctenkove-26965>

MINISTERSTVO FINANCÍ. BORIS LALOVAC. *Fiscalization In Figures*. Tax Conference On-line Registration of Payments – Experience and Expectations Prague, [online]. June 16, 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2015/zaznam-z-konference-o-eet-21596>

MINISTERSTVO FINANCÍ. MARIJANA VURAIĆ KUDELJAN. *FISCALISATION IN THE REPUBLIC OF CROATIA*. Tax Conference On-line Registration of Payments – Experience and Expectations Prague, [online]. June 16, 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2015/zaznam-z-konference-o-eet-21596>.

MINISTERSTVO FINANCÍ. *Materiály na jednání vlády dne 14. prosince 2016* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/pred-http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/materialy-na-jednani-vlady/4-ctvrtleti-16/materialy-na-jednani-vlady-dne-14-prosin-26871zahajenim-evidence-trzeb>

MINISTERSTVO FINANCÍ. *Ministerstvo financí Chorvatska vyhlásilo soutěž pro občany ČR* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015>

MINISTERSTVO FINANCÍ. *Pochybnosti o bezpečnosti EET nejsou na místě* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2015/pochybnosti-o-bezpecnosti-eet-nejsou-na-23409>

MINISTERSTVO FINANCÍ. *Registraci k EET nenechávejte na poslední chvíli, radí Martin Janeček* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2016/registraci-k-eet-nenechavejte-na-posledn-26484>

MINISTERSTVO FINANCÍ. *Veřejná zakázka: Komplexní zajištění provozu úctenkové loterie* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: https://mfcr.ezak.cz/contract_display_1813.html

NOTÁŘSKÁ KOMORA ČR. *Daňové právo je postaveno na principu autoaplikace a na důvěře státu v daňové subjekty, že si daň samy správně vypočítají, přiznají ji a zaplatí*

[online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: https://www.nkcr.cz/casopis-ad-notam/detail/39_301-danove-pravo-je-postaveno-na-principu-autoaplikace-a-na-duvere-statu-v-danove-subjekty-ze-si-dan-samy-spravne-vypocitaji-priznaji-ji-a-zaplati

NOVÉ POKLADNY. *Evidence tržeb má být rychlejší a rozsáhlejší než v Chorvatsku* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.novepokladny.cz/news/evidence-trzeb-ma-byt-rychlejsi-a-rozsahlejsi-nez-v-chorvatstku/>

NOVINKY.CZ KUČERA ŠTĚPÁN. *Čert vem Babiše, volali demonstranti proti EET na Václavském náměstí* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.novinky.cz/domaci/422568-cert-vem-babise-volali-demonstranti-proti-eet-na-vaclavskem-namesti.html>

NOVINKY.CZ. *Opozice podala kvůli EET ústavní stížnost* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.novinky.cz/domaci/399882-opozice-podala-kvuli-eet-ustavni-stiznost.html>

NOVUM GLOBAL. *Jak to bylo v Chorvatsku s elektronickou evidencí tržeb* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.novum.cz/cs/aktualita/jak-bylo-v-chorvatsku-s-elektronickou-evidenci-trzeb>

NYTRA DANIEL. *E-shopy a EET* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.danielnytra.cz/eshopy-eet/>

PARLAMENTNÍ LISTY. Tisková zpráva. *SOCR ČR: Panelová diskuse o Elektronické evidenci tržeb* [online]. 2014 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.parlamentnilisty.cz/zpravy/tiskovezpravy/SOCR-CR-Panelova-diskuse-o-Elektronicke-evidenci-trzeb-326578>

PARLAMENTNÍ LISTY. ČTK. *Evidence tržeb v ČR se bude od Chorvatska odlišovat* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.parlamentnilisty.cz/arena/monitor/Evidence-trzeb-v-CR-se-bude-od-Chorvatska-odlisovat-379848>

PARLAMETNÍ LISTY. *Udáváte, ani o tom nevíte. Finanční správa prý vymyslela velmi podivný systém* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.parlamentnilisty.cz/arena/monitor/Udavate-ani-o-tom-nevite-Financni-sprava-pry-vymyslela-velmi-podivny-system-465521>

PENÍZE.CZ TŮMA ONDŘEJ. *EET za dveřmi: Manuál pro opozdilce* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/elektronicka-evidence-trzeb-eet/317591-eet-za-dvermi-manual-pro-opozdilce>

PISRS. *ZAKON O DAVČNEM POTRJEVANJU RAČUNOV* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.pisrs.si/Pis.web/pregledPredpisa?id=ZAKO7195>

PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ. Co je účetnictví? *Definice účetnictví* [online]. 2012 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://podvojne-ucetnictvi.webnode.cz/co-je-ucetnictvi/co-je-ucetnictvi/>

POREZNA UPRAVA. *Izglasan Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom* [online]. 2012 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.porezna-uprava.hr/HR_Fiskalizacija/Stranice/FiskalizacijaVijesti.aspx

POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČR. 37. schůze: *Poslanecká sněmovna ČR* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/eknih/2013ps/stenprot/037schuz/s037162.htm#h42>

POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČR. *Důvodová zpráva k zákonu o registračních pokladnách* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=4&CT=644&CT1=0>

POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČR. *Právní úprava evidence tržeb ve vybraných zemích EU*. [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/en/sqw/ppi.sqw?d=1&t=27>

POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČR. *Sněmovní tisk 513*. [online]. Praha [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?O=7&T=513>

RADIM BOHÁČ. *Prezentace: Obecná část daňového práva procesního I*. [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: www.radimbohac.cz/%2FuserFiles%2Fzimni-semestr-2016%2Fdanove-pravo-procesni%2Fprednaska-1-obecna-cast-danoveho-prava-procesniho-i-10-10-2016.pptx&usg=AFQjCNHOSp3JO0hH5Sf-1KwGfd0G7Yp3mw&cad=rja

RIKSDAGEN. *Lag (2007:592) om kassaregister m.m.* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/lag-2007592-om-kassaregister-mm_sfs-2007-592

SENÁT PČR. 20. schůze, 5. hlasování [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.senat.cz/xqw/xervlet/pssenat/hlasy?G=15778&O=10>

SKRIPTA BILANČNÍ PRÁVO. *Bilanční právo* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://docplayer.cz/6552318-Bilancni-pravo-kapitola-8-8-1-obecne-k-bilancnimu-pravu-skripta-bilancni-pravo.html>

TD BASKA. *Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom*. In: HR: tdbaska, 2012. Dostupné také z: <http://www.tdbaska.hr/datoteke/zakon-o-fiskalizaciji-u-prometu-gotovinom.pdf>

TOP ESHOPY. *Počet e-shopů v České republice* [online]. [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.top-eshopy.cz/pocet-e-shopu-v-ceske-republice/>

ÚČTENKOVÁ LOTERIE. *Vyhrajte s dokladem o nákupu v účtenkové loterii* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://uctenkovaloterie.eu/>

ÚŘAD PRO OCHRANU OSOBNÍCH ÚDAJŮ. *DÍČ na účtenkách EET* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.uoou.cz/dic-na-uctenkach-eet/d-21566>

ÚŘAD VLÁDY ČR. *Legislativní rada vlády projednala tři návrhy zákonů, zákon o evidenci tržeb schválila* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.vlada.cz/cz/clenove-vlady/pri-uradu-vlady/jiri-dienstbier/aktualne/legislativni-rada-vlady-projednala-tri-navrh-y-zakonu--zakon-o-evidenci-trzeb-schvalila-130862/>

ÚSTAVNÍ SOUD. *Usnesení Ústavního soudu* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: http://www.usoud.cz/fileadmin/user_upload/Tiskova_mluvci/Publikovane_nalez-y/2016/Pl_U_S_11_16_na_web.pdf

W4T. *EET: Jak na to? Jakých tržeb se týká? Jaké budou sankce? Nejčastější dotazy a odpovědi* [online]. 2016 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.web4trader.cz/eet-jak-na-to-jakych-trzeb-se-tyka-jake-budou-sankce-nejcastejsi-dotazy-a-odpovedi/>

W4T. *Finanční správa uložila za EET pokuty za 492.000 korun* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://www.web4trader.cz/financni-sprava-ulozila-za-eet-pokuty-za-492-000-kurun-46618/>

ZPRÁVY AKTUÁLNĚ. *Další krok k účtenkové loterii. Ministerstvo vybralo firmu, která bude vyplácet milionové ceny* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <https://zpravy.aktualne.cz/ekonomika/dalsi-krok-k-uctenkove-loterii-ministerstvo-vybralo-firmu/r~51fbded80fa311e794b9002590604f2e/?redirected=1491282994>

ZPRÁVY E15. ČTK. *Chorvatský ministr: Přiznané tržby se po jejich evidenci až zdvojnásobily* [online]. 2015 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z:

<http://zpravy.e15.cz/zahranicni/ekonomika/chorvatsky-ministr-priznane-trzby-se-po-jejich-evidenci-az-zdvojnásobily-1200235>

ŽUROVEC MICHAL. *Evidence tržeb plní očekávání: Finanční správa registruje 100 % zvýšení tržeb* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/evidence-trzeb-plni-ocekavani-financi-s-27365>

ŽUROVEC MICHAL. *Odstartovala druhá fáze EET. Autentizační údaje si vyzvedlo 114 tisíc obchodníků* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/odstartovala-druha-faze-eet-autentizacni-27867>

ŽUROVEC MICHAL. *Účtenková loterie má svého dodavatele* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/uctenkova-loterie-ma-sveho-dodavatele-28091>

ŽUROVEC MICHAL. *V Praze proběhlo první EET Fórum před spuštěním druhé vlny evidence tržeb* [online]. 2017 [cit. 2017-03-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/v-praze-probehlo-prvni-eet-forum-pred-sp-27219>

Legislativní zdroje:

Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1893/2006

Vyhláška č. 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka

Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb

Zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb

Zákon č. 133/2000 Sb., o evidenci obyvatel

Zákon č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů

Zákon č. 182/1993 Sb., o Ústavním soudu

Zákon č. 215/2006 Sb., o registračních pokladnách

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Zákon č. 289/2008 Z.s. o používání elektronické registrační pokladnice a o změně a doplnění Slovenské národní rady č. 511/1992 Zb. o správě daní a poplatků a o změnách v systému územních finančních orgánů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

Zákon č. 455/1992 Sb., o živnostenském podnikání

Zákon č. 526/1990 Sb., o cenách

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 643/1992 Sb., o ochraně spotřebitele

Zákon o daňovém potvrzování računů

Zákon o fiskalizaci u promětu gotovinom

Lag (2007:592) om kassaregister m.m.

LEGISLATIVNÍ RADA VLÁDY. *Mimořádná pracovní komise. Stanovisko z jednání komise dne 24. dubna 2015*

LEGISLATIVNÍ RADA VLÁDY. *Pracovní komise pro veřejné právo IV (komise pro evropské právo). Návrh zákona o evidenci tržeb. 24. dubna 2015*

BOHUMIL HAVEL. *Zpravodajská zpráva k návrhu zákona o evidenci tržeb. 6. května 2015*

MRKÝVKA PETR. *Zpravodajská zpráva k návrhu zákona o evidenci tržeb. 6. Května 2015*

VYHLÁŠKA: *O způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka. Přílohy: Ministerstvo financí ČR, 2016.*

Seznam zkratek

BKP	bezpečnostní kód poplatníka
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
DŘ	daňový řád
EBITDA	zisk před odečtením daní, úroků a odpisů
EET	elektronická evidence tržeb
ERP	zákon o elektronickej registračnej pokladnice
FIK	fiskální identifikační kód
IČ	identifikační číslo
JIR	unikátní identifikační kód (jedinstveni identifikacijski kod)
ODS	Občanská demokratická strana
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PKP	podpisový kód poplatníka
ROS	rentabilita tržeb
SPCSS	Státní pokladna Centrum sdílením služeb
ZoET	zákon o evidenci tržeb

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 21. dubna 2017



.....

Bc. Alena Hornáková